

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS

A 31 de diciembre de 2015

GUAINÍA

MINISTERIO DE AGRICULTURA

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

 **TODOS POR UN
NUEVO PAÍS**
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

**20**
años
CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN
1996-2016

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Mauricio Cárdenas Santamaría

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Marleny María Monsalve Vásquez

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Rocío Sotelo Pérez (E)

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SECRETARIO GENERAL
Jaime Aguilar Rodríguez

COORDINADOR GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS
Iván J. Castillo Caicedo

COORDINADOR GIT ESTADÍSTICAS Y ANÁLISIS ECONÓMICO
Omar Eduardo Mancipe Saavedra

COORDINADOR GIT APOYO INFORMÁTICO
Mauricio Velásquez Mesa

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Marleny María Monsalve Vásquez

Subcontadora

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván J. Castillo Caicedo

Coordinador

EQUIPO DE ANÁLISIS

Ana Mercedes Jurado Pérez

Cleveland Evans Bernard

Rogelio Páez Barajas

Mauricio Peña Bermeo

Mauricio Posada Villada

REVISIÓN Y CORRECCIÓN DE TEXTOS

Marleny María Monsalve Vásquez

Iván J. Castillo Caicedo

PRESENTACIÓN

La Contaduría General de la Nación presenta el consolidado del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Departamento del Guainía a 31 de diciembre de 2015, con el propósito de que la ciudadanía en general y diferentes usuarios de la información, conozcan el valor de los bienes, derechos, obligaciones y patrimonio de este departamento, al igual que los ingresos generados y su utilización en el bienestar de la población.

Se trata de la información contable reportada por las entidades públicas que hacen parte del departamento, es decir la gobernación, las alcaldías y los respectivos entes descentralizados, información que es consolidada para mostrar grandes agregados económicos de activos, endeudamiento, patrimonio, ingresos fiscales, transferencias recibidas, gasto social, entre otros, que permitan su comparabilidad temporal e institucional.

En los últimos años se ha venido reconociendo, a nivel nacional e internacional, el avance que en materia contable presenta Colombia en la actualización de su regulación contable, procesamiento de información financiera y publicación de datos, por ello, este documento se considera útil en desarrollo del proceso de fortalecimiento de la cultura contable y el mejoramiento de la calidad de la información, y servirá de soporte para que los interesados analicen los resultados financieros de las entidades públicas.

La información financiera y contable se convierte en una herramienta de análisis financiero, que permite orientar la toma de decisiones de la administración pública, para cumplir la función constitucional determinada, en este caso, a los departamentos, de servir como intermediarios entre la Nación y los municipios que lo conforman, para lo cual, se les ha dotado de autonomía para planificar y promover el desarrollo económico y social dentro de su territorio. De igual manera, para los municipios a quienes se les ha encargado de prestar los servicios públicos, construir obras y mejorar social y culturalmente a sus habitantes.

Este documento permitirá conocer, la cobertura departamental, al igual que la situación financiera y de resultados de los periodos contables desde el año 2010 hasta el 2015; también presentan los resultados de algunos indicadores financieros y del informe de control interno contable. Se complementa con anexos que contienen la información reportada por cada una de las entidades contables públicas del Departamento.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ

Contador General de la Nación

NOTA METODOLÓGICA

La Contaduría General de la Nación, a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP, ejecuta un proceso extracontable de consolidación de la información enviada trimestralmente por las entidades contables públicas de este departamento.

En desarrollo de este proceso que, en términos generales, agrega o suma los saldos a nivel de subcuentas, identifica y elimina las operaciones recíprocas informadas y calcula el interés minoritario público y privado y determina su distribución en los resultados, para establecer el valor del patrimonio y del resultado del ejercicio que corresponden al sector privado y a las entidades públicas que no hacen parte del departamento. Finalmente, se calcula el resultado consolidado del ejercicio, como si se tratara de una sola entidad contable pública.

Con la información generada en el proceso de consolidación, se elabora el presente informe que incluye:

- Administración central: Gobernación y Municipios.
- Entidades descentralizadas: Establecimientos Públicos, Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Empresas de Servicios Públicos, Empresas Sociales del Estado, Sociedades de Economía Mixta y Universidades.
- Entidades Financieras.

Con el fin de apoyar el análisis financiero, se presenta el resultado de la aplicación de indicadores de: capacidad fiscal, esfuerzo fiscal, autonomía fiscal, gastos de operación y administración, gastos público social, liquidez, endeudamiento y rendimiento.

Adicionalmente, se elaboran anexos para cada una de las entidades contables públicas y para los consolidados de gobernaciones y capitales con información relevante de la situación financiera y de resultados, endeudamiento, ingresos tributarios, ingresos por transferencias, gasto público social, rentas por cobrar y déficit o superávit pensional, con el fin de compararse con el resto de entidades públicas del mismo consolidado y entre las gobernaciones y ciudades capitales del país.

Es importante tener en cuenta que este informe incluye las entidades que fueron consolidadas el 7 de abril de 2016, por lo que las entidades que enviaron información después de esta fecha se consideraron Omisas.

Para realizar una lectura de manera correcta de los estados contables, gráficas y tablas elaborados, se debe tener en cuenta que las cifras se expresan en millones de pesos, excepto cuando se exprese lo contrario. También, se debe entender que cuando aparezcan “...” en las columnas de Variación Relativa (%), significa que dicha variación es mayor o igual que 200, ya sea positiva o negativa.

CONTENIDO

PRESENTACIÓN	4
NOTA METODOLÓGICA	5
UBICACIÓN GEOGRÁFICA	7
1. COBERTURA.....	10
2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS	11
2.1. Balance General Consolidado	11
2.1.1. Activos	13
2.1.2. Pasivos.....	16
2.1.3. Patrimonio.....	19
2.2. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.....	22
2.2.1. Ingresos	25
2.2.2. Gastos.....	29
2.2.3. Costos de ventas y operación	30
3. INDICADORES FINANCIEROS	33
4. ANEXOS	34
5. INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE	42
5.1. INTRODUCCIÓN	43
5.2. MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	45
5.2.1. Marco Legal.....	45
5.2.2. Definición	46
5.2.3. Evaluación Anual	47
5.2.4. Riesgos de Índole Contable	47
5.2.5. Proceso Contable	47
5.2.5.1. Etapas del Proceso Contable	48
5.2.5.1.1. Etapa de Reconocimiento.....	49
5.2.5.1.2. Etapa de Revelación	49
5.2.5.2. Otros Elementos de Control	49
5.2.6. Metodología para la Evaluación del Control Interno Contable	50
5.2.6.1. Matriz de Calificación	50
5.2.6.2. Información Tabulada.....	51
5.3. ENTIDADES REPORTANTES.....	52
5.4. ENTIDADES OMISAS	55

UBICACIÓN GEOGRÁFICA





REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO GUAINÍA
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

	2015	2014		2015	2014
ACTIVOS:			PASIVOS:		
ACTIVO CORRIENTE	<u>172.755,7</u>	<u>177.698,4</u>	PASIVO CORRIENTE	<u>60.731,4</u>	<u>44.745,4</u>
EFFECTIVO	103.406,6	110.147,1	CUENTAS POR PAGAR	46.589,5	30.564,6
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.000,0	20,0	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2.256,7	1.912,9
DEUDORES	48.009,0	39.883,1	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	8,6	8,6
INVENTARIOS	1.407,0	1.619,0	PASIVOS ESTIMADOS	3.500,9	3.733,9
OTROS ACTIVOS	15.362,8	26.199,7	OTROS PASIVOS	8.375,7	8.525,4
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(429,7)	(170,5)			
ACTIVO NO CORRIENTE	<u>400.000,1</u>	<u>331.576,4</u>	PASIVO NO CORRIENTE	<u>121.065,6</u>	<u>114.340,8</u>
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.354,6	2.055,4	PASIVOS ESTIMADOS	119.856,5	113.673,4
RENTAS POR COBRAR	494,5	424,3	OTROS PASIVOS	1.209,1	667,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	140.862,0	105.714,5			
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	91.876,3	58.216,7			
OTROS ACTIVOS	164.626,7	165.466,9			
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	(214,0)	(301,4)			
			TOTAL PASIVO:	<u>181.797,0</u>	<u>159.086,2</u>
			TOTAL INTERÉS MINORITARIO:	<u>124,2</u>	<u>113,4</u>
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	124,3	113,4
			PATRIMONIO:	<u>390.834,6</u>	<u>350.075,2</u>
			HACIENDA PÚBLICA	339.034,8	272.499,9
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9.090,3	10.030,7
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	42.709,5	67.544,6
TOTAL ACTIVO:	<u>572.755,8</u>	<u>509.274,8</u>	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO:	<u>572.755,8</u>	<u>509.274,8</u>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
DEUDORAS DE CONTROL	2.049,0	1.773,4	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	12.114,8	16.554,5
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(2.049,0)	(1.773,4)	ACREEDORAS DE CONTROL	20,5	20,5
			MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(12.135,3)	(16.575,0)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



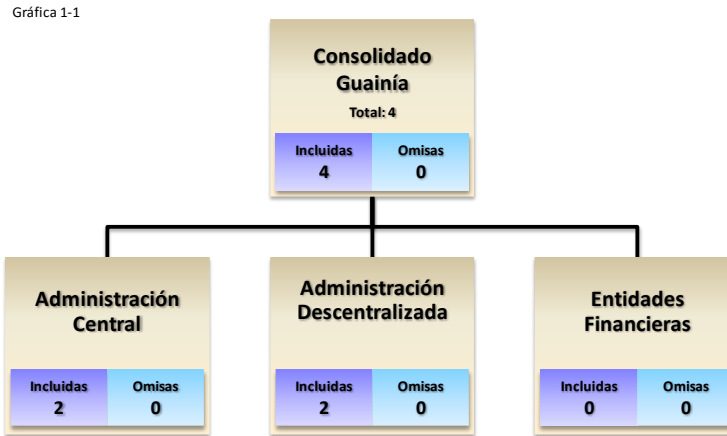
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO GUAINÍA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES	215.737,6	178.165,2
INGRESOS FISCALES	16.216,4	10.451,3
VENTA DE BIENES	78,1	85,4
VENTA DE SERVICIOS	33.920,3	28.608,9
TRANSFERENCIAS	126.736,6	108.674,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	25.044,0	14.725,3
OTROS INGRESOS	14.191,5	16.095,3
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)	(449,3)	(474,9)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	27.062,9	24.367,3
COSTO DE VENTAS DE BIENES	48,8	62,3
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	27.014,2	24.305,0
GASTOS OPERACIONALES	159.542,7	109.657,6
DE ADMINISTRACIÓN	42.879,8	23.654,8
DE OPERACIÓN	64,4	4,1
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	4.882,1	3.128,8
TRANSFERENCIAS GIRADAS	15.426,7	6.528,7
GASTO PÚBLICO SOCIAL	57.844,0	54.712,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	28.730,9	14.132,3
OTROS GASTOS	11.203,3	7.496,2
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(1.488,6)	
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	29.132,0	44.140,3
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.484,7	2.811,3
OTROS INGRESOS	2.484,7	2.811,3
GASTOS NO OPERACIONALES	1.006,0	2.128,9
OTROS GASTOS	1.006,0	2.128,9
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL	1.478,7	682,4
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	30.610,7	44.822,7
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	12.131,0	22.726,1
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	12.132,0	22.726,2
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1,0	0,1
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES	42.741,7	67.548,8
PARTICIPACION DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	32,2	4,3
SECTOR PRIVADO	32,1	4,1
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	42.709,5	67.544,5

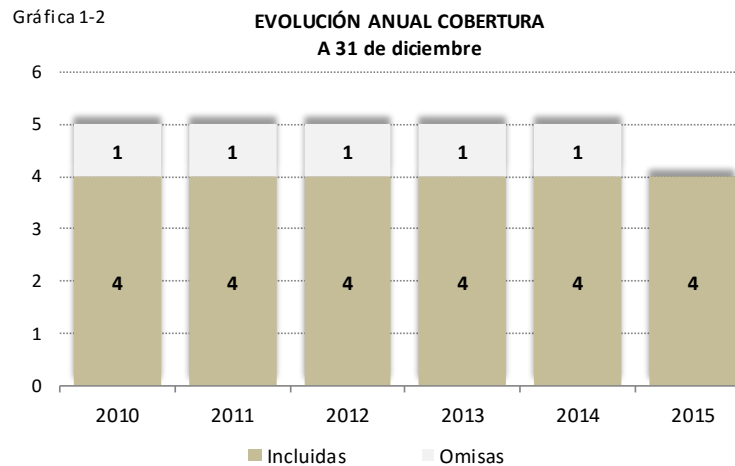
PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

1. COBERTURA

Se incluyen en el presente informe las entidades públicas, pertenecientes al Departamento del Guainía, que presentaron información contable a 31 de diciembre de 2015:



Con el fin de presentar información adicional, la siguiente gráfica muestra la evolución de la cobertura del Consolidado del Guainía desde 2010 hasta 2015:



Y para finalizar el análisis de este capítulo, se presentan las entidades que durante los últimos cinco años fueron omisas, al menos una vez.

Tabla 1-1

ENTIDADES OMISAS AL MENOS UNA VEZ								
PERIODO 2010-2015								
A 31 de diciembre								
No.	Clasificación CGN	Entidad	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	Descentralizada	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Guainía	0	0	0	0	0	

Convenciones: 0 = Omisas y 1 = Incluidas

Nota: Los espacios vacíos hacen referencia a que la entidad no existe en dicho periodo, ya sea por liquidación o porque no se había creado.

2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS

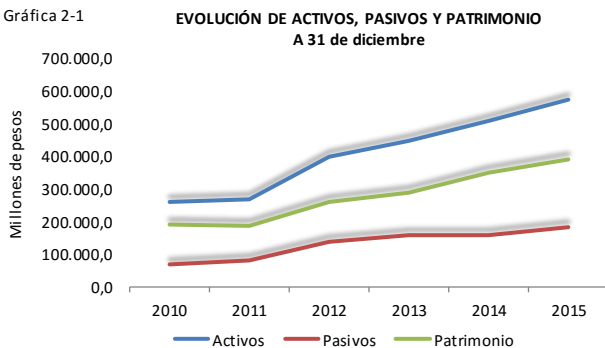
2.1. Balance General Consolidado

Como puede apreciarse en la Tabla 2-1 y en la Gráfica 2-1, los Activos, Pasivos y Patrimonio del Consolidado del Guainía se han incrementado año a año durante todo el periodo analizado, excepto en 2011 cuando el Patrimonio disminuyó 2,2%. El año en el que se reportaron mayores incrementos fue 2012: los Activos crecieron 48,1%, los Pasivos 70,3% y el Patrimonio 38,5%.

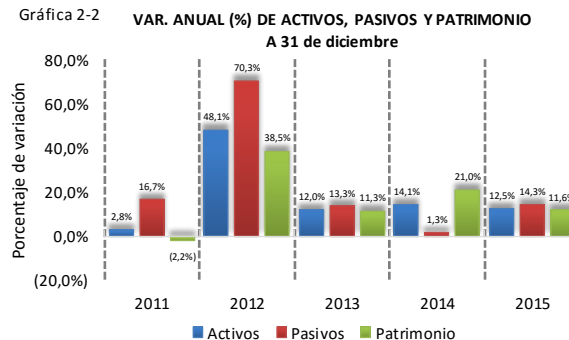
Tabla 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 de diciembre								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Evolución	Var. Relativa (%) 2010-2015
Activos	261.714,2	269.134,6	398.549,7	446.406,2	509.274,8	572.755,8		118,8
Pasivos	69.741,9	81.376,0	138.556,4	156.995,9	159.086,2	181.797,0		160,7
Interés minoritario	97,2	100,9	106,3	111,8	113,4	124,3		27,8
PATRIMONIO	191.875,1	187.657,6	259.887,0	289.298,6	350.075,2	390.834,6		103,7

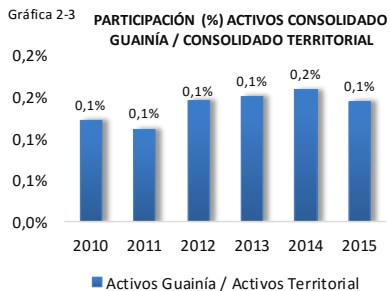
Gráfica 2-1



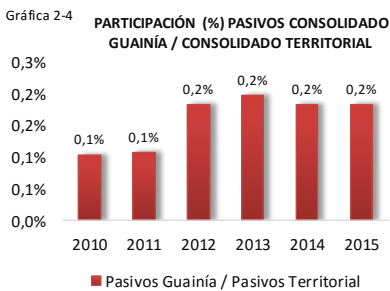
Gráfica 2-2



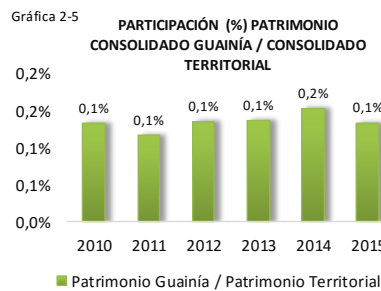
Gráfica 2-3



Gráfica 2-4



Gráfica 2-5

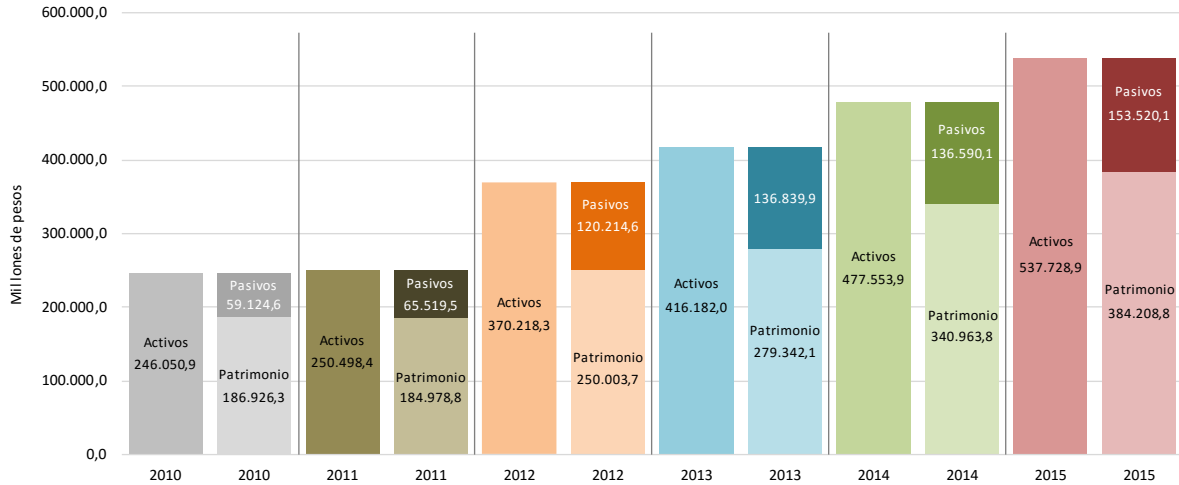


Continuando con el análisis de los principales saldos del Balance, en las siguientes gráficas se presenta la situación financiera de los consolidados de la Administración Central, Descentralizada y Entidades financieras para el periodo 2010-2015. Se aprecia que las cuentas de la Administración Central tienen una tendencia creciente; lo mismo sucede con los Pasivos, que han pasado de representar el 24,0% en 2010 al 28,5% en 2015. En el caso de

las Descentralizadas, es importante destacar que los Pasivos, como proporción de los Activos, representan el 79,9% de los mismos, en el año 2015.

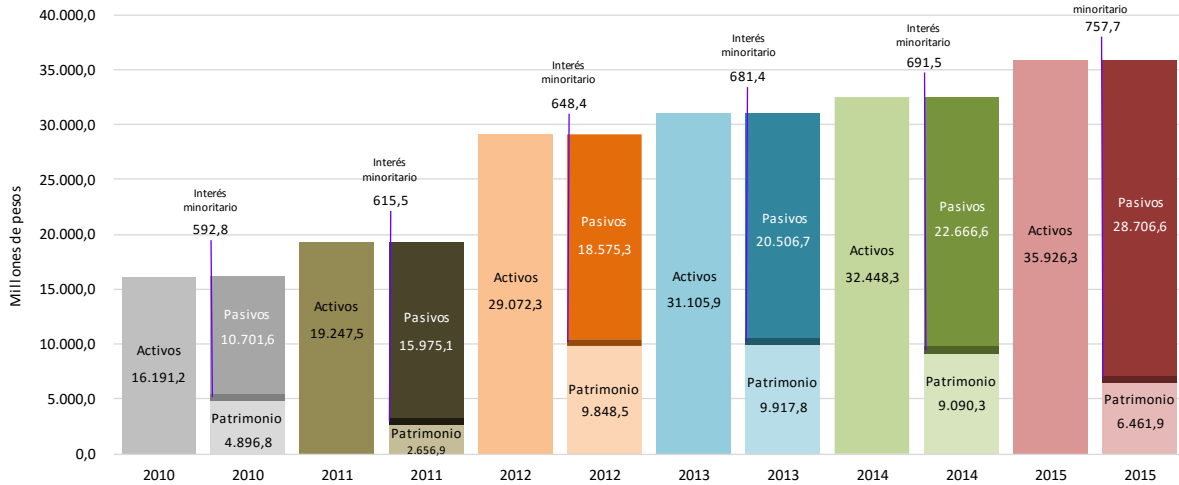
Gráfica 2-6

**EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
A 31 de diciembre**



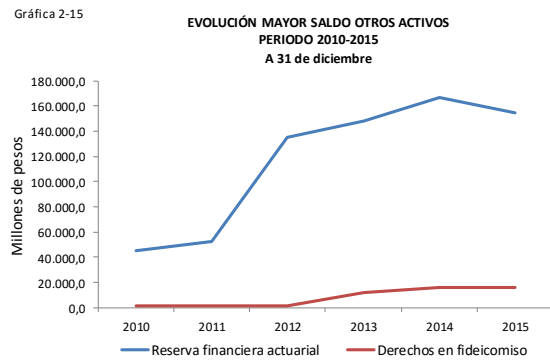
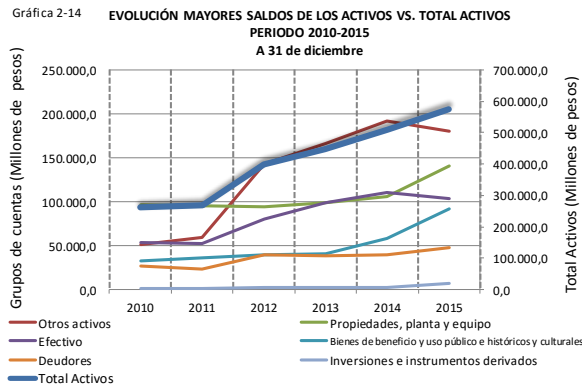
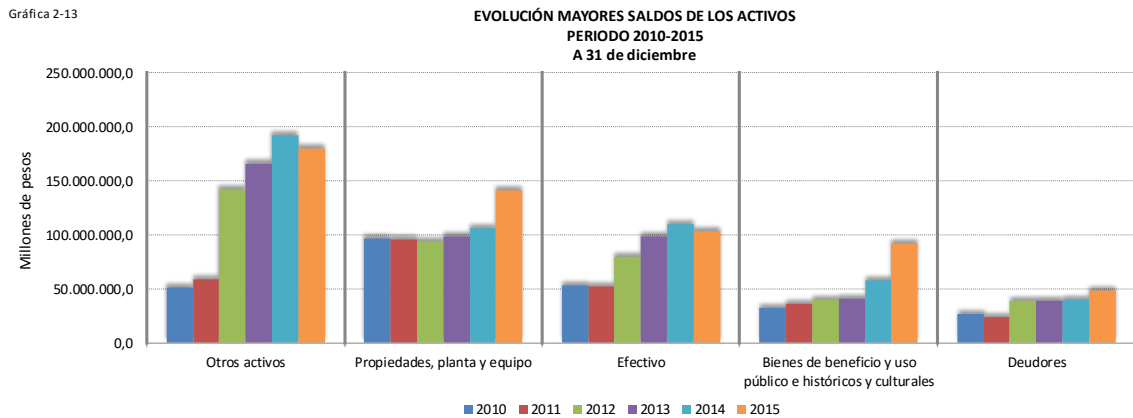
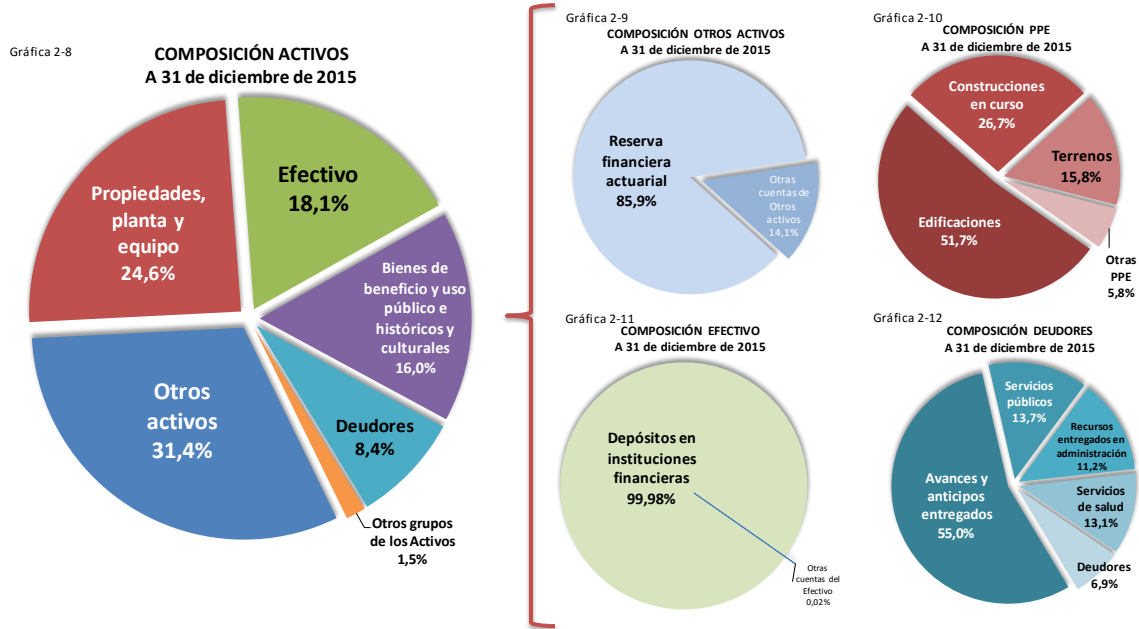
Gráfica 2-7

**EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA
A 31 de diciembre**



2.1.1. Activos

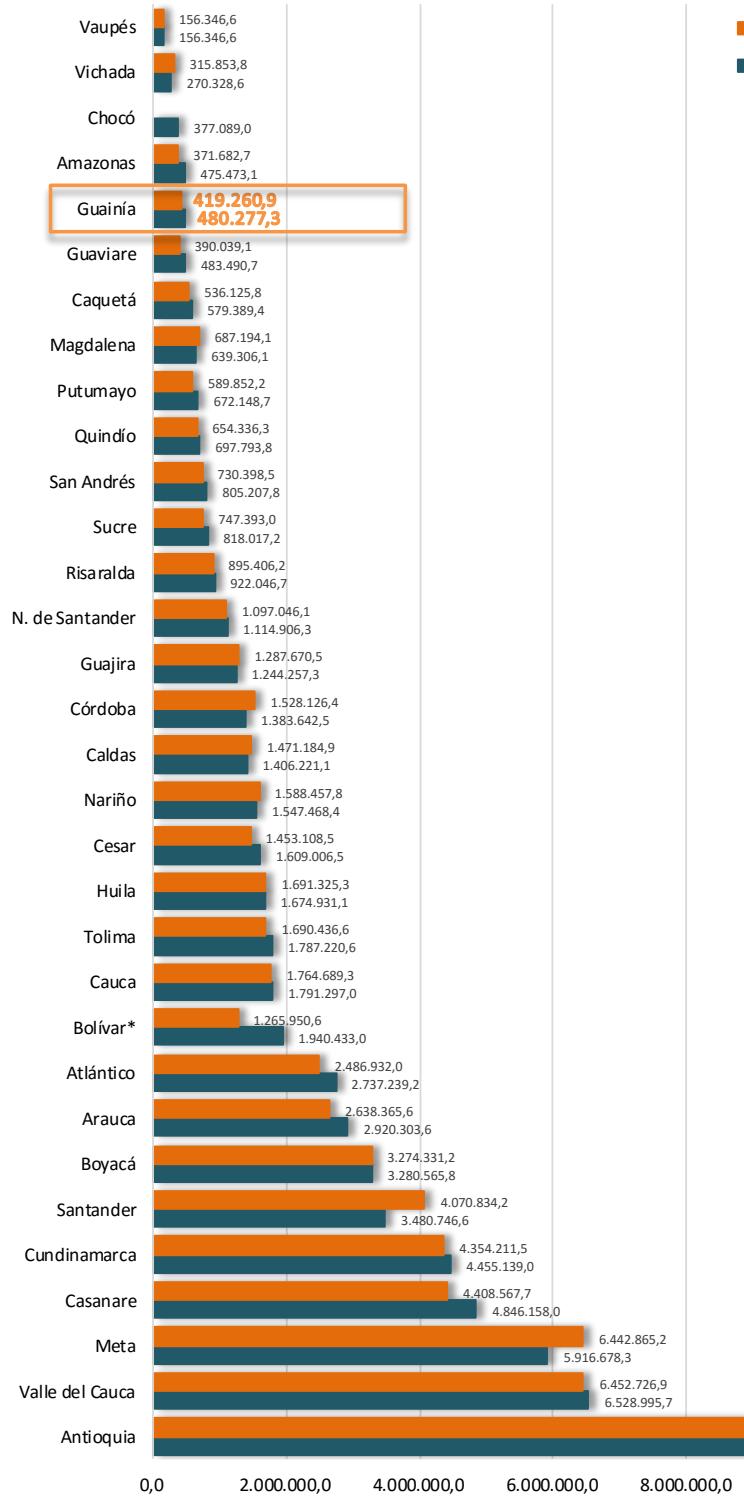
Los Activos del Consolidado Guainía revelaron, a 31 de diciembre de 2015, un saldo de \$572.755,8, lo que significa que se incrementaron \$63.481,0, es decir, 12,5% con relación a 2014.



Gráfica 2-16

**GOBERNACIONES
SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVOS
Millones de pesos**



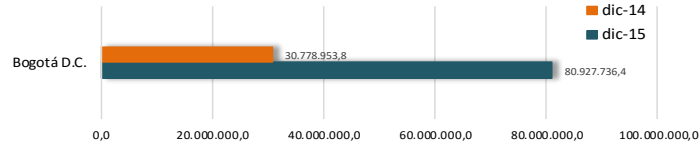
* Incremento principalmente producido por el mayor valor de la Reserva financiera actuarial que representa activos destinados para la atención de sus obligaciones pensionales.

Gráfica 2-17

**CAPITALES
SITUACIÓN FINANCIERA**

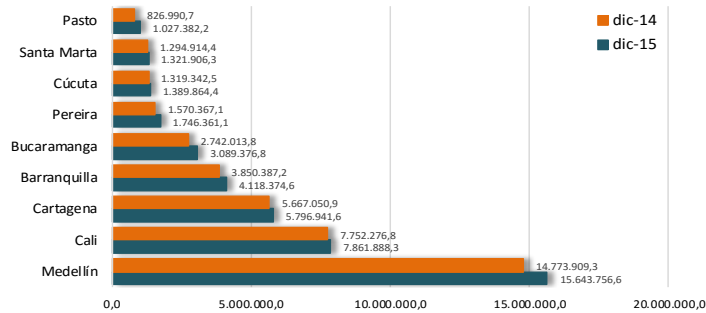
**ACTIVOS
Millones de pesos**

Capital de la República

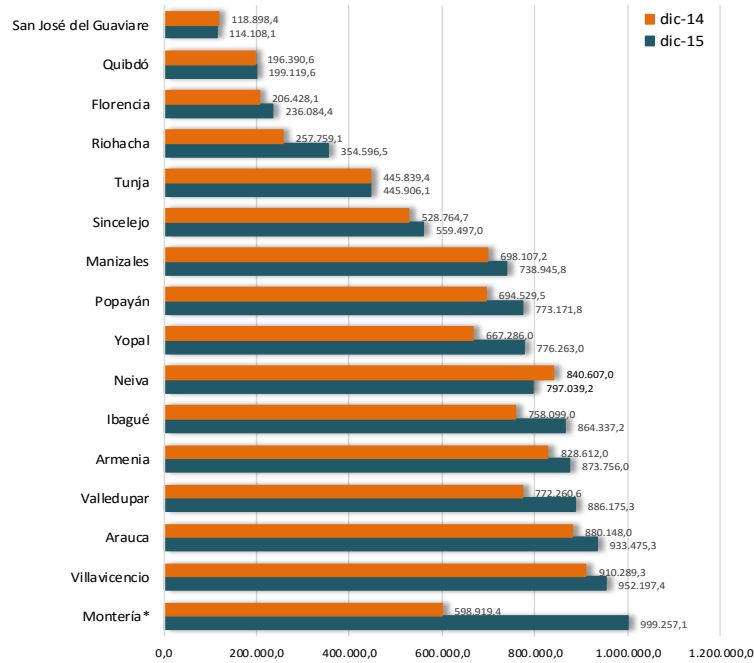


El incremento se produce por la asignación de valor y contabilización de 38.141 predios públicos durante el año 2015.

Capitales con más de 1 billón en Activos

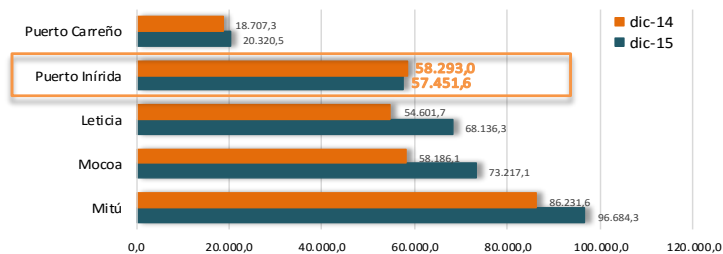


Capitales con Activos entre 100 Mil Millones y 1 Billón



* Incremento producido por la adquisición de muebles y enseres y por anticipos entregados para proyectos de inversión.

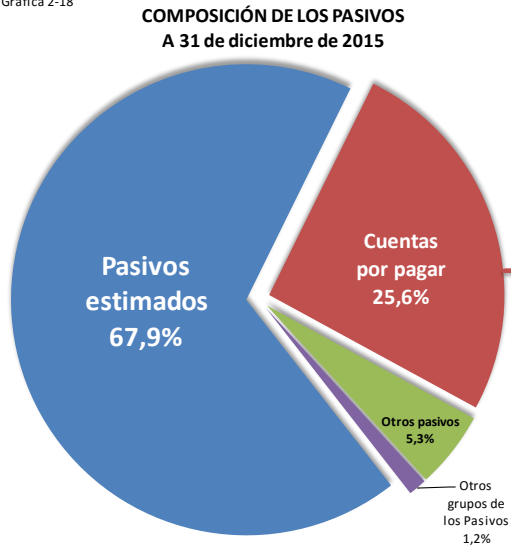
Capitales con menos de 100 Mil Millones en Activos



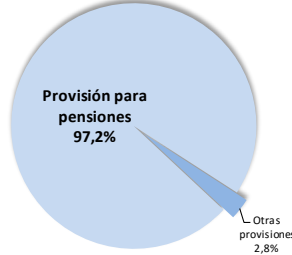
2.1.2. Pasivos

Los Pasivos del Consolidado Guainía, registraron, a 31 de diciembre de 2015, un saldo de \$181.797,0, esto significa que aumentaron \$22.710,8, o porcentualmente 14,3% con relación a 2014.

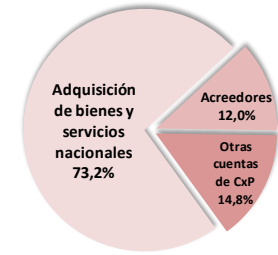
Gráfica 2-18



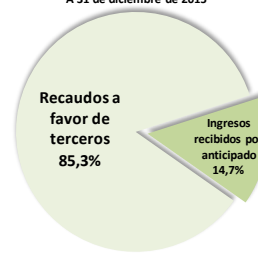
Gráfica 2-19
COMPOSICIÓN PASIVOS ESTIMADOS
A 31 de diciembre de 2015



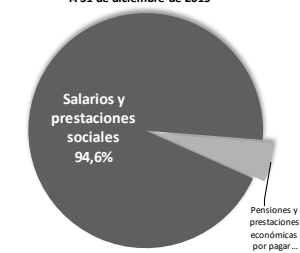
Gráfica 2-20
COMPOSICIÓN CUENTAS POR PAGAR
A 31 de diciembre de 2015



Gráfica 2-21
COMPOSICIÓN OTROS PASIVOS
A 31 de diciembre de 2015

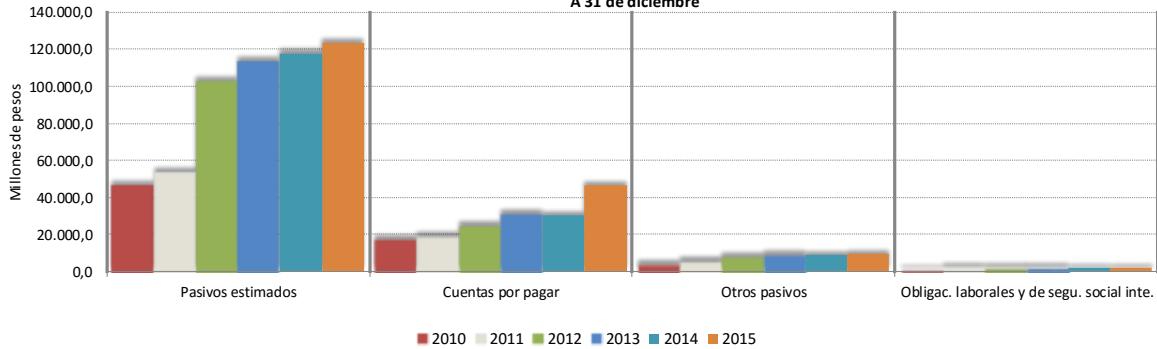


Gráfica 2-22
COMPOSICIÓN OBLIG. LABORALES
A 31 de diciembre de 2015



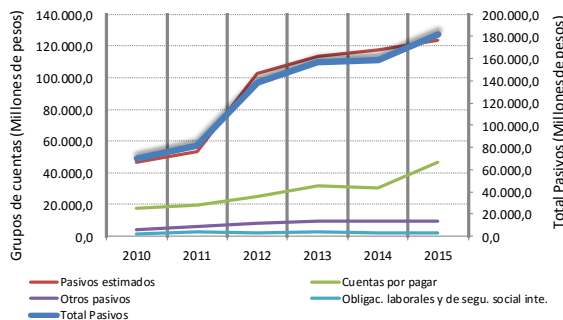
Gráfica 2-23

EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DE LOS PASIVOS PERIODO 2010-2015 A 31 de diciembre



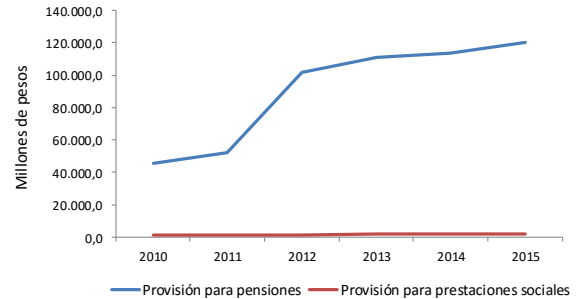
Gráfica 2-24

EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DE LOS PASIVOS VS. TOTAL PASIVOS PERIODO 2010-2015 A 31 de diciembre



Gráfica 2-25

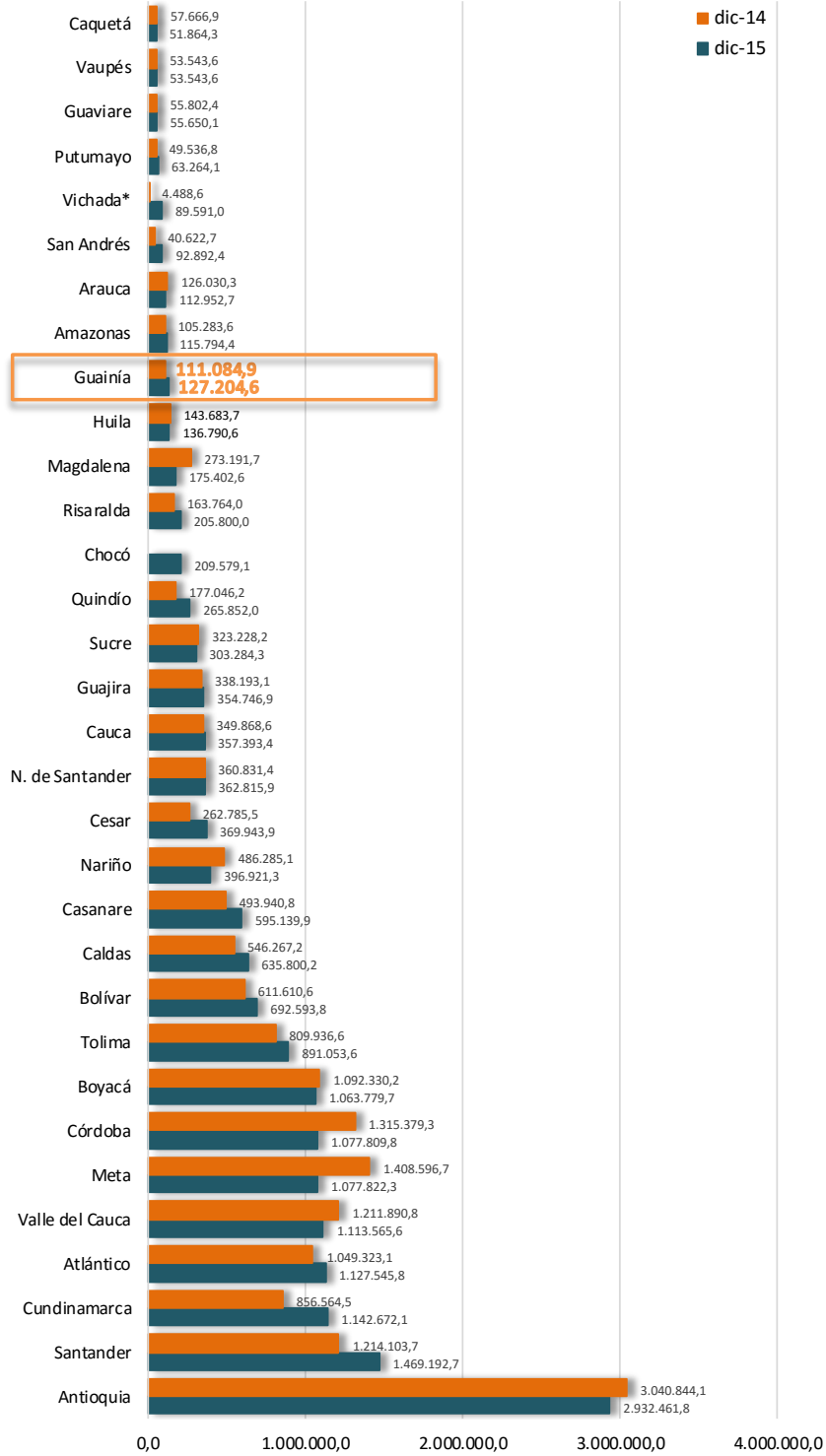
EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS PASIVOS ESTIMADOS PERIODO 2010-2015 A 31 de diciembre



Gráfica 2-26

**GOBERNACIONES
SITUACIÓN FINANCIERA**

**PASIVOS
Millones de pesos**



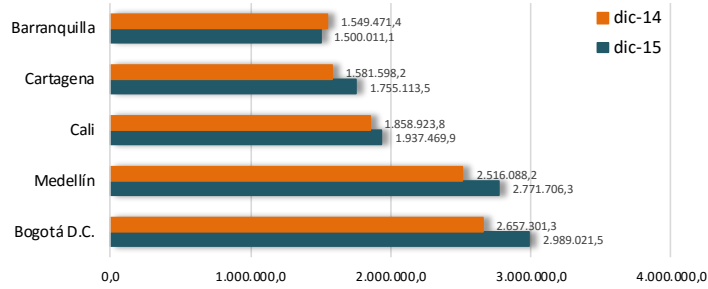
* Incremento principalmente producido por el mayor valor de la Provisión para pensiones actuales según datos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Gráfica 2-27

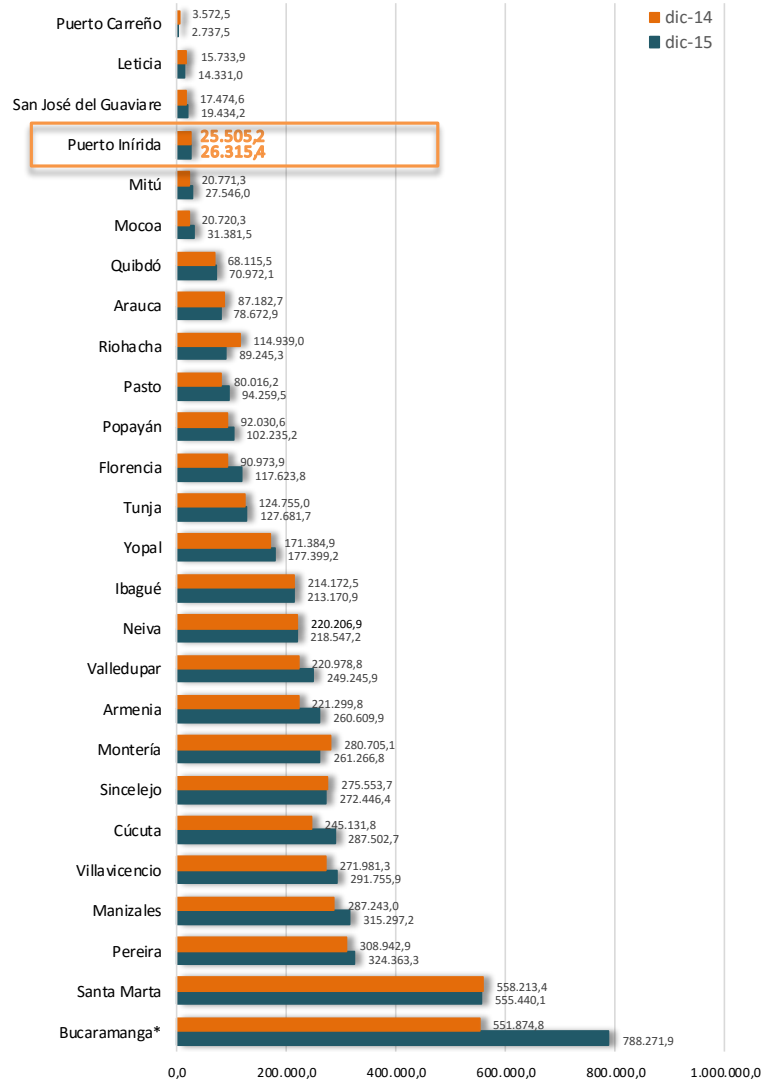
**CAPITALES
SITUACIÓN FINANCIERA**

**PASIVOS
Millones de pesos**

Capitales con más de 1 billón en Pasivos



Capitales con menos de 1 Billón en Pasivos



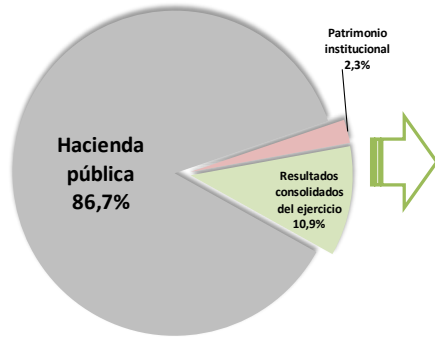
* Incremento principalmente producido por el mayor valor en: Operaciones de crédito público internas de largo plazo, Ingresos recibidos por anticipado, Operaciones de financiamiento internas de corto plazo y Adquisición de bienes y servicios nacionales.

2.1.3. Patrimonio

A 31 de diciembre de 2015, el Patrimonio del Consolidado del Guainía asciende a \$390.834,6, presentando un incremento de \$40.759,4, es decir, de 11,6% con relación al año anterior.

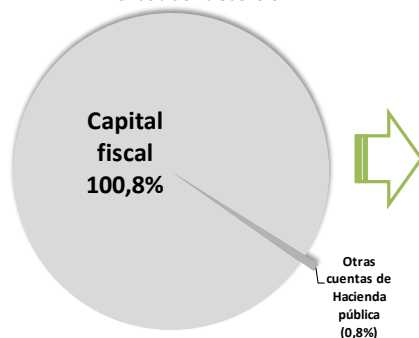
Gráfica 2-28

**COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO
A 31 de diciembre de 2015**



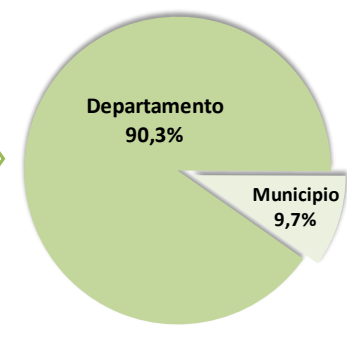
Gráfica 2-29

**COMPOSICIÓN HACIENDA PÚBLICA
A 31 de diciembre de 2015**



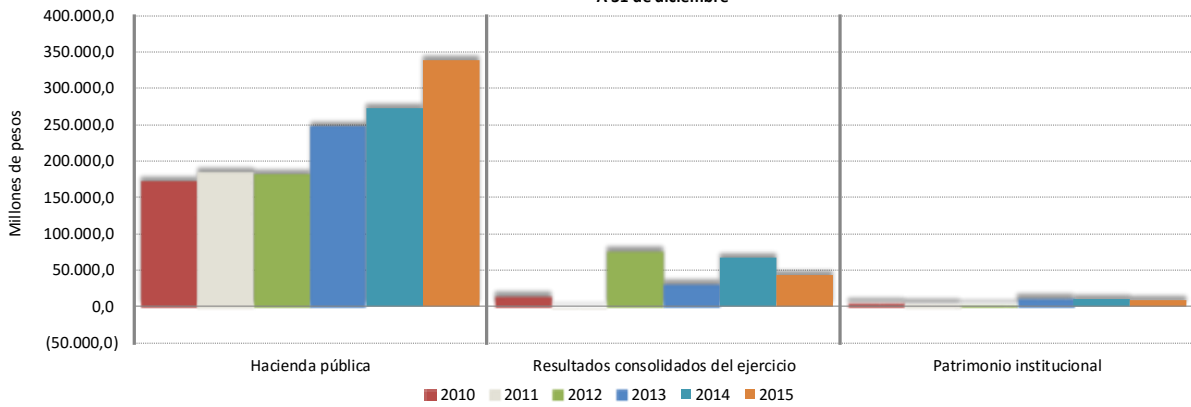
Gráfica 2-30

**COMPOSICIÓN CAPITAL FISCAL
A 31 de diciembre de 2015**



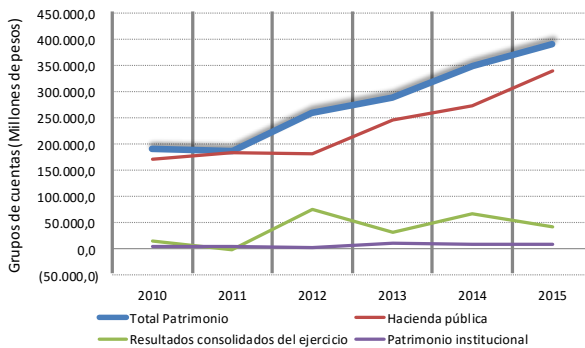
Gráfica 2-31

**EVOLUCIÓN SALDOS DEL PATRIMONIO
PERIODO 2010-2015
A 31 de diciembre**



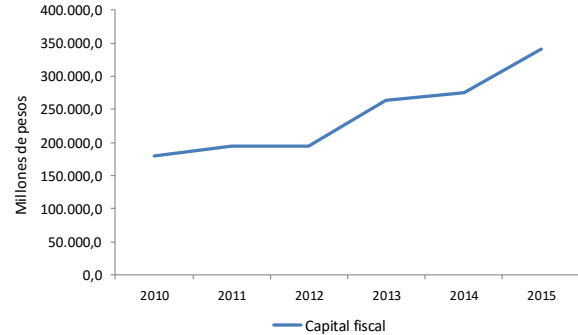
Gráfica 2-32

**EVOLUCIÓN SALDOS DEL PATRIMONIO VS. TOTAL PATRIMONIO
PERIODO 2010-2015
A 31 de diciembre**



Gráfica 2-33

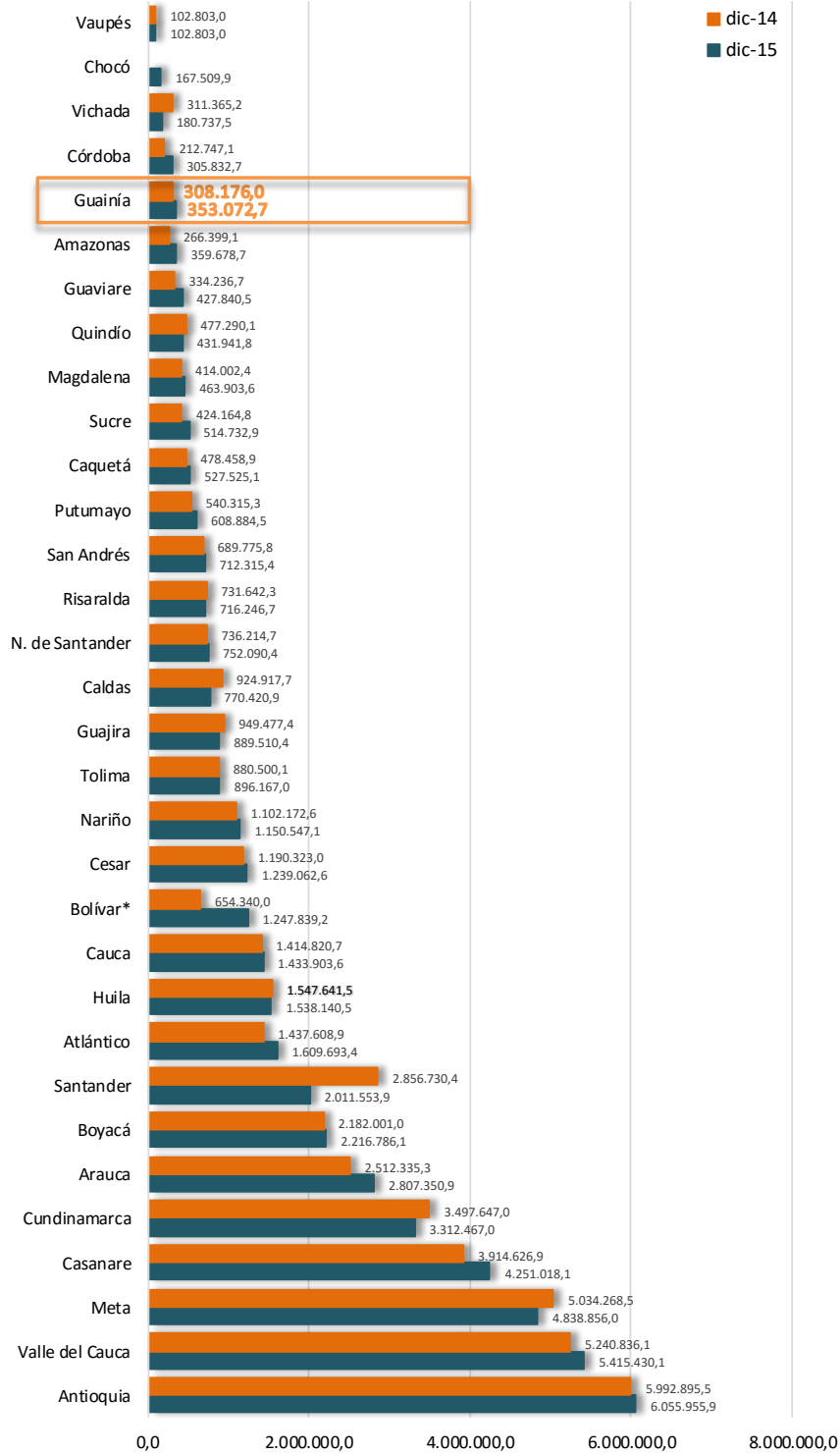
**EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS HACIENDA PÚBLICA
PERIODO 2010-2015
A 31 de diciembre**



Gráfica 2-34

**GOBERNACIONES
SITUACIÓN FINANCIERA**

**PATRIMONIO
Millones de pesos**



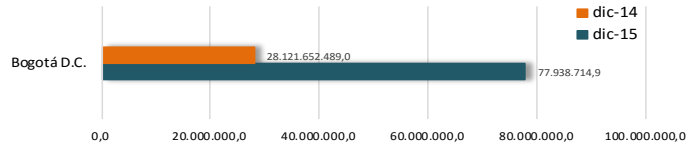
* Incremento producido por un ajuste en la incorporación de la reserva financiera actuarial.

Gráfica 2-35

**CAPITALES
SITUACIÓN FINANCIERA**

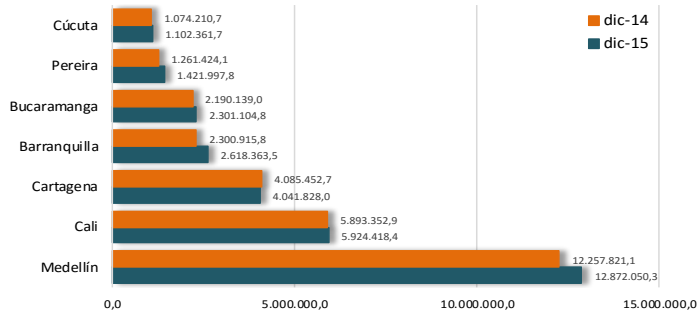
**PATRIMONIO
Millones de pesos**

Capital de la República

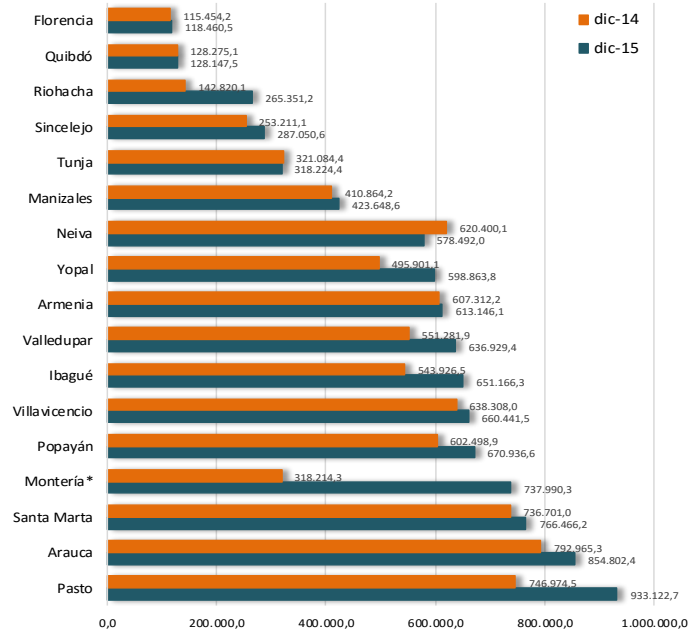


El incremento se produce por la asignación de valor y contabilización de 38.141 predios públicos durante el año 2015.

Capitales con más de 1 billón en Pasivos

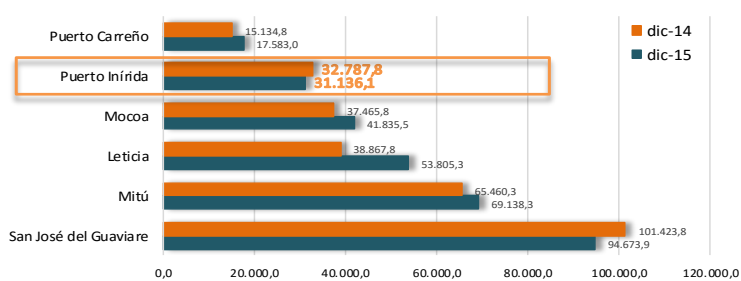


Capitales con Pasivos entre 100 Mil Millones y 1 Billón



* Incremento producido por el aumento del Resultado del ejercicio.

Capitales con menos de 100 Mil Millones en Pasivos



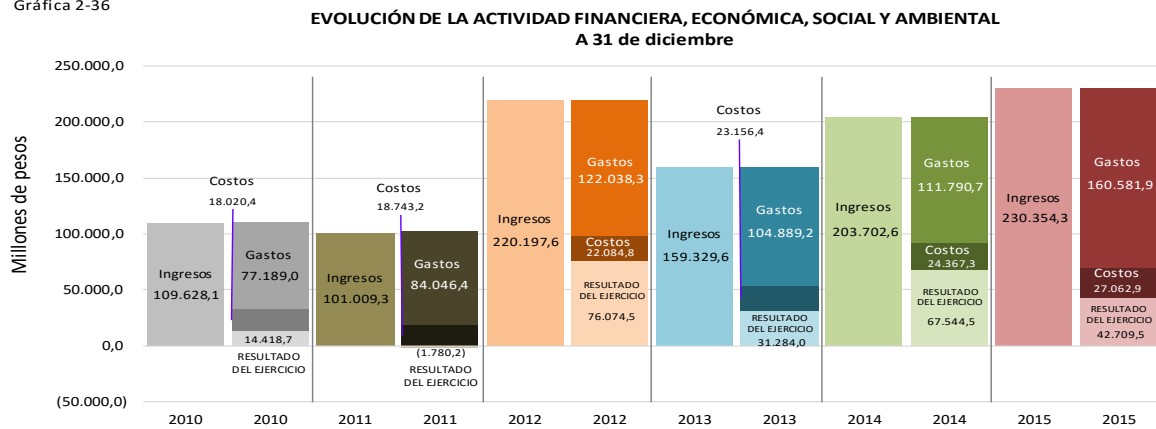
2.2. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

En el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Consolidado del Guainía se registró, en la vigencia 2015, un superávit por valor de \$42.709,5.

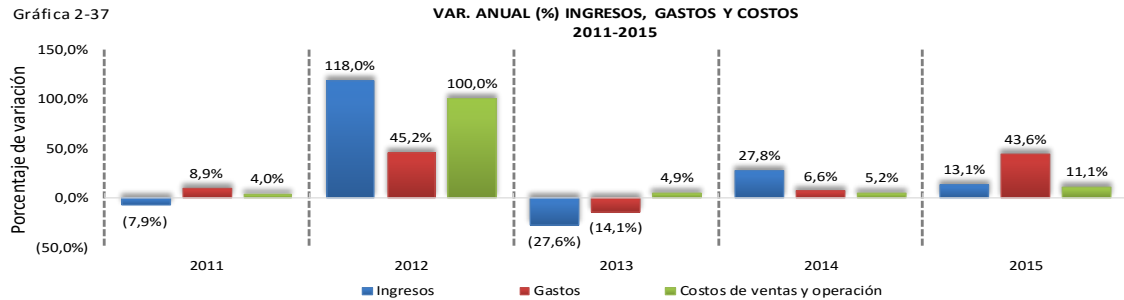
Tabla 2-2

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL								
Del 1 de enero al 31 de diciembre								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Evolución	Var. Relativa (%) 2010-2015
Ingresos	109.628,1	101.009,3	220.197,6	159.329,6	203.702,6	230.354,3		110,12
Gastos	77.189,0	84.046,4	122.038,3	104.889,2	111.790,7	160.581,9		108,04
Costos de ventas y operación	18.020,4	18.743,2	22.084,8	23.156,4	24.367,3	27.062,9		50,18
RESULTADO DEL EJERCICIO	14.418,7	(1.780,2)	76.074,5	31.284,0	67.544,5	42.709,5		196,21

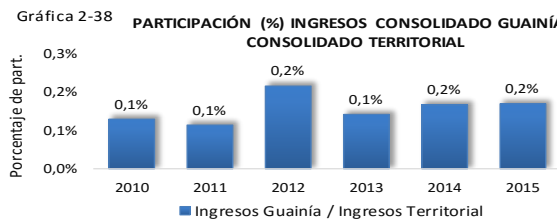
Gráfica 2-36



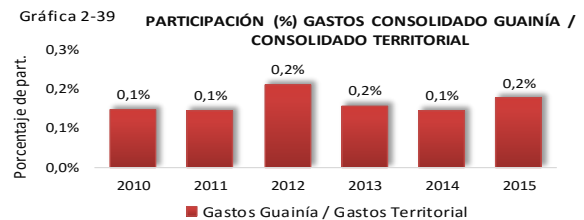
Gráfica 2-37



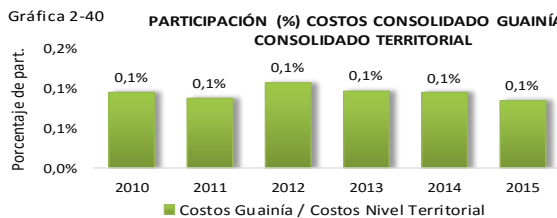
Gráfica 2-38



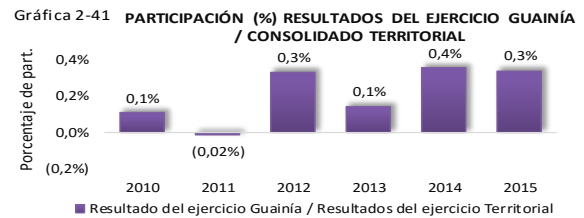
Gráfica 2-39



Gráfica 2-40

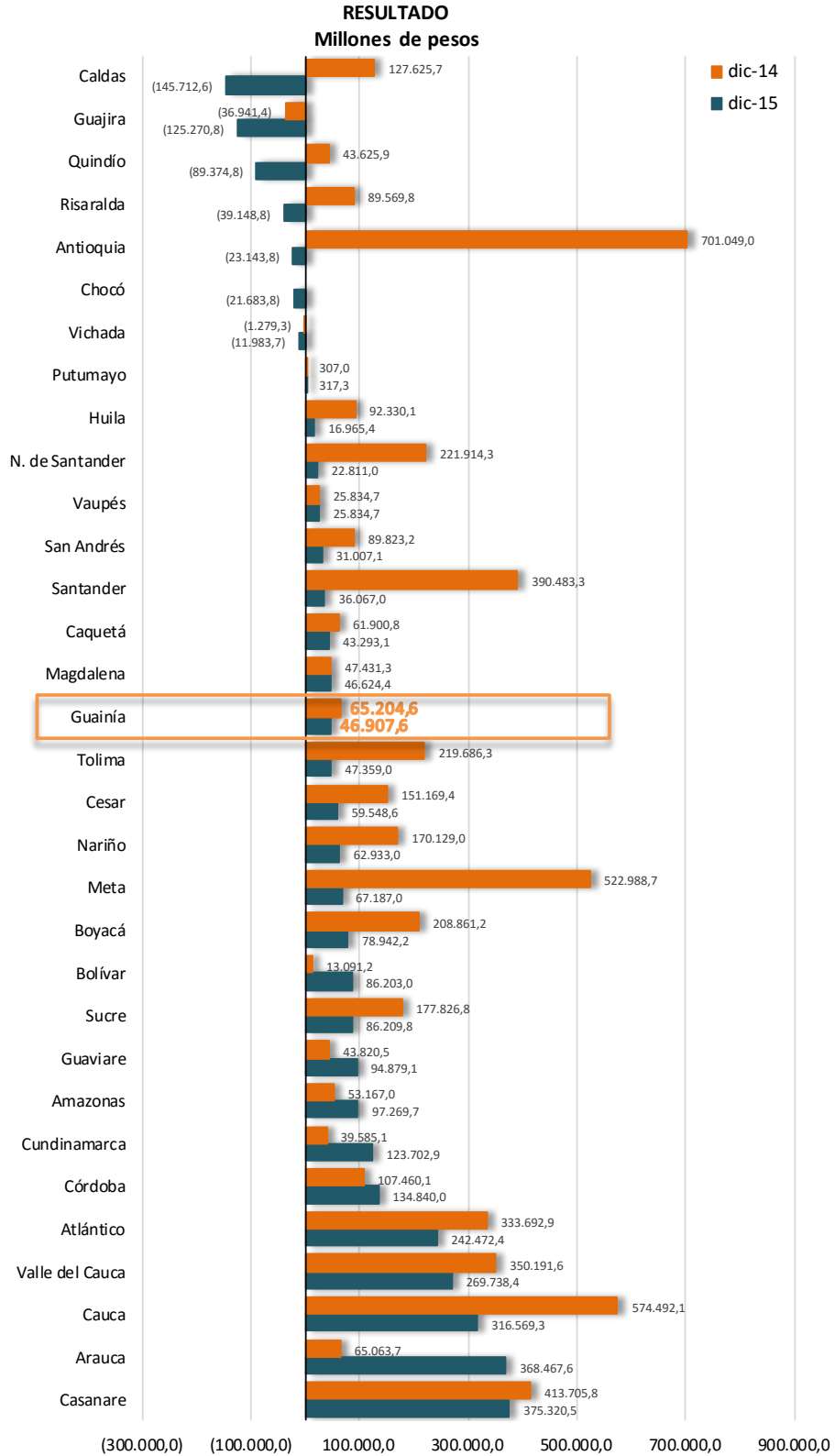


Gráfica 2-41



Gráfica 2-42

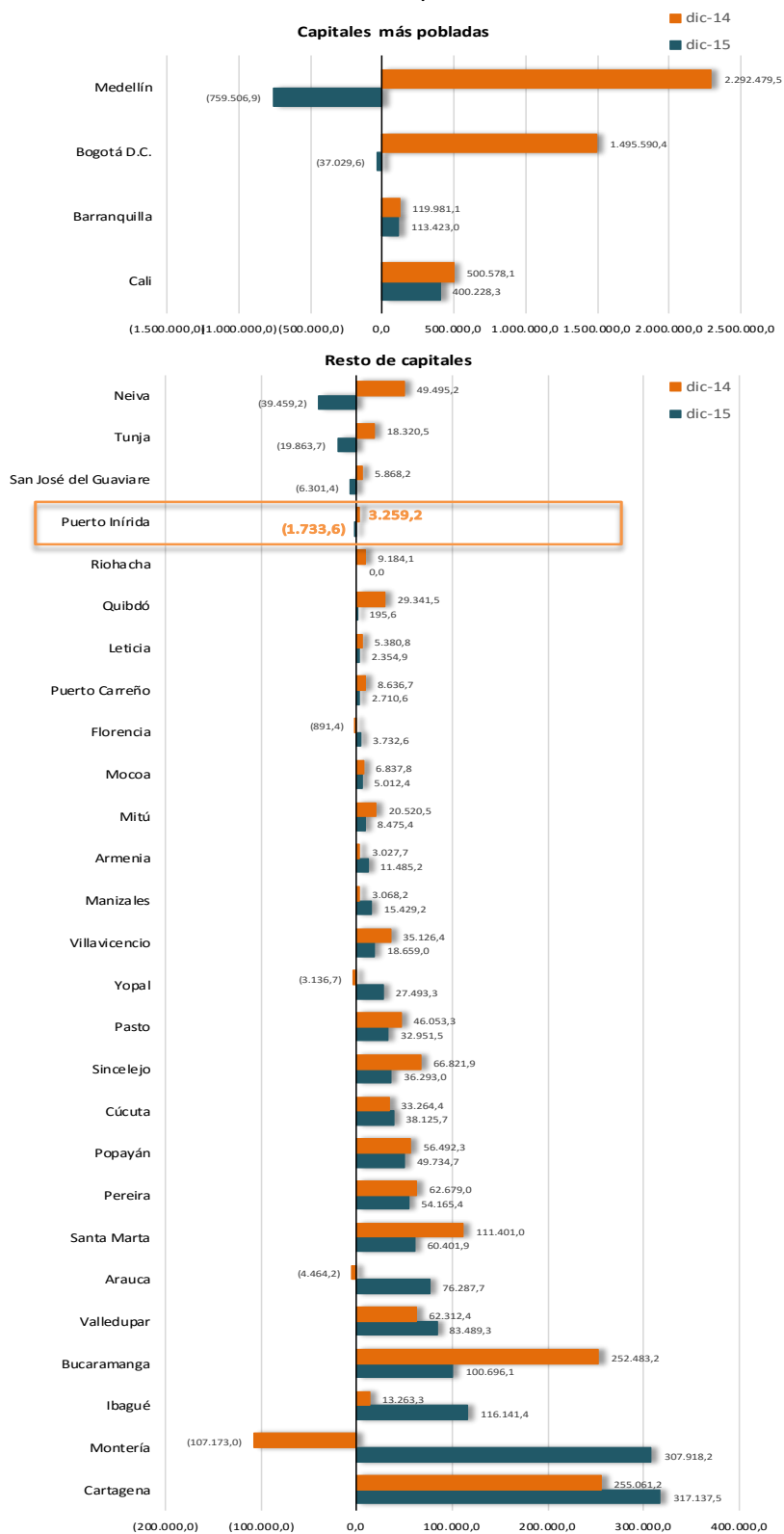
**GOBERNACIONES
ACTIVIDAD FINANCIERA**



Gráfica 2-43

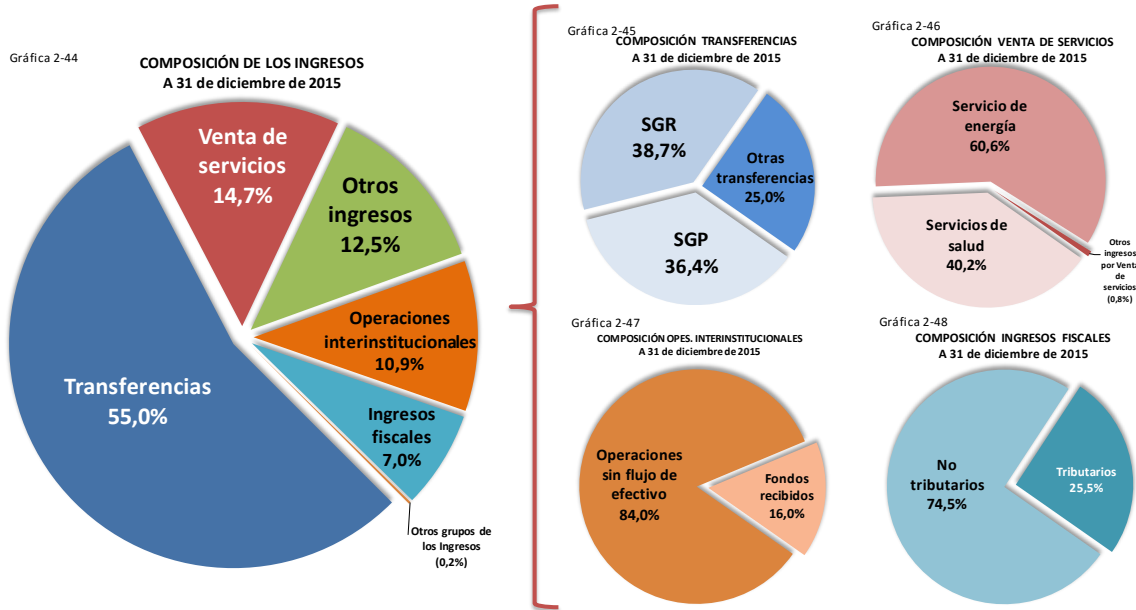
**CAPITALES
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**RESULTADO
Millones de pesos**



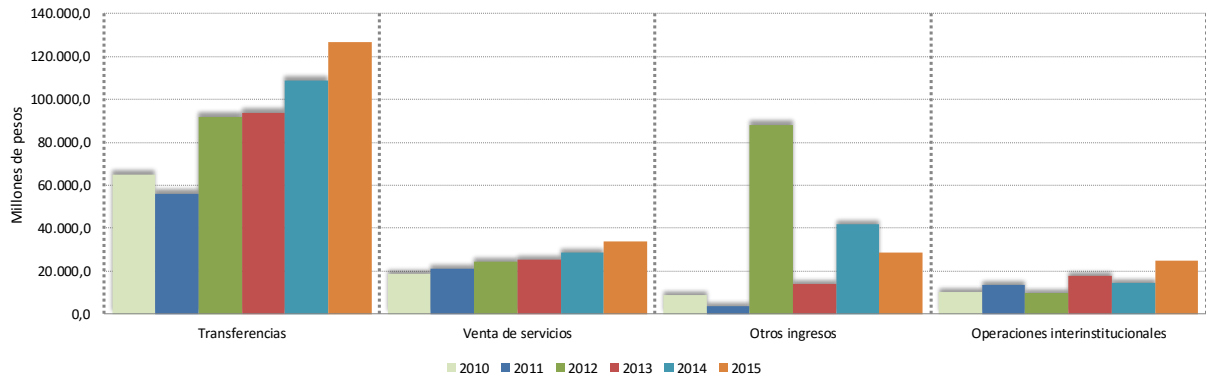
2.2.1. Ingresos

Durante el 2015, los Ingresos del Consolidado del Guainía, alcanzaron el monto de \$230.354,3; esta cifra, representa un incremento de \$26.651,7, o en términos relativos, de 13,1% con relación al año anterior.



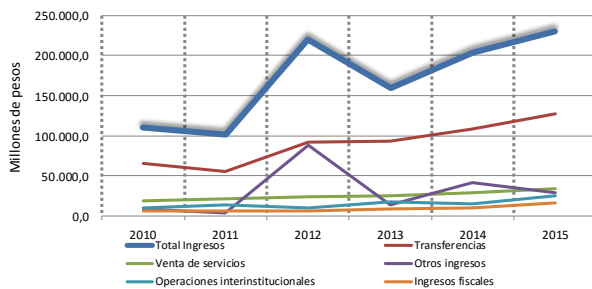
Gráfica 2-49

EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DE LOS INGRESOS PERIODO 2010-2015 A 31 de diciembre



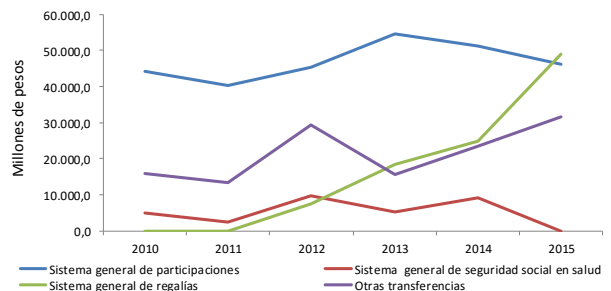
Gráfica 2-50

EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DE LOS INGRESOS VS. TOTAL INGRESOS PERIODO 2010-2015

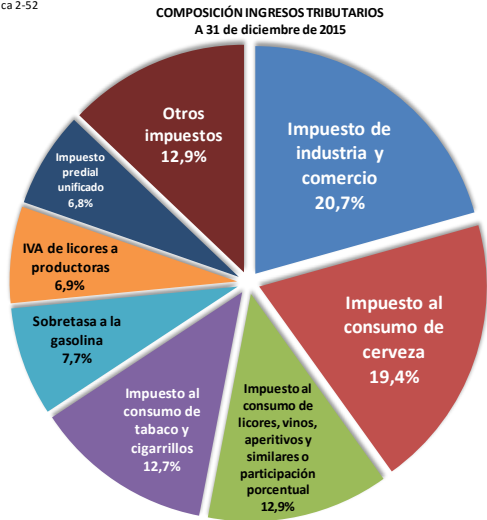


Gráfica 2-51

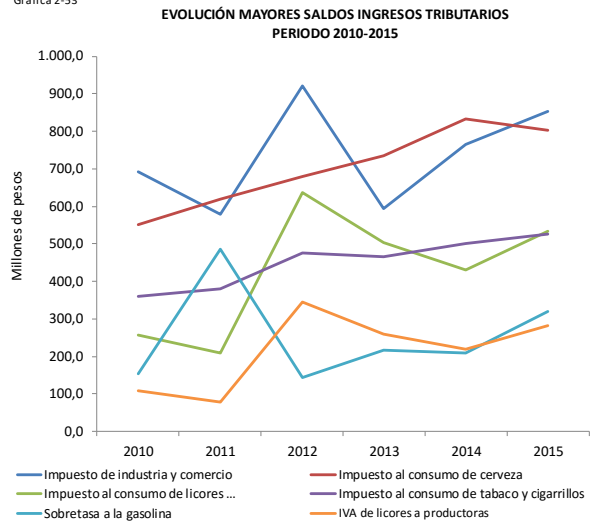
EVOLUCIÓN SALDOS TRANSFERENCIAS PERIODO 2010-2015



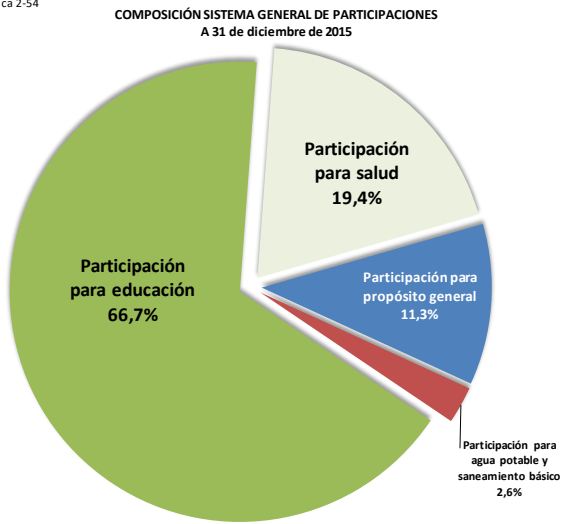
Gráfica 2-52



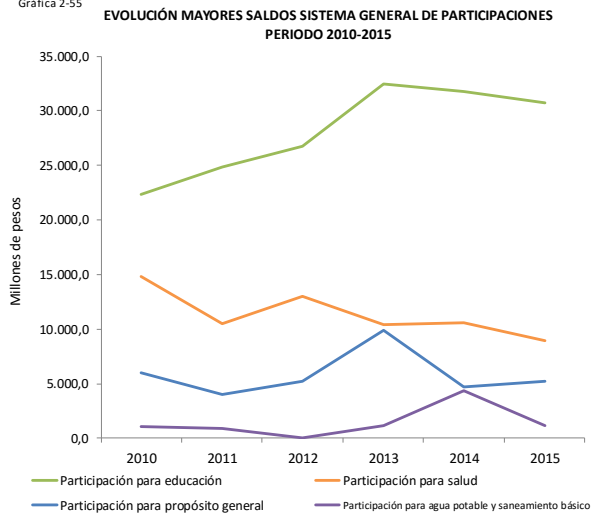
Gráfica 2-53



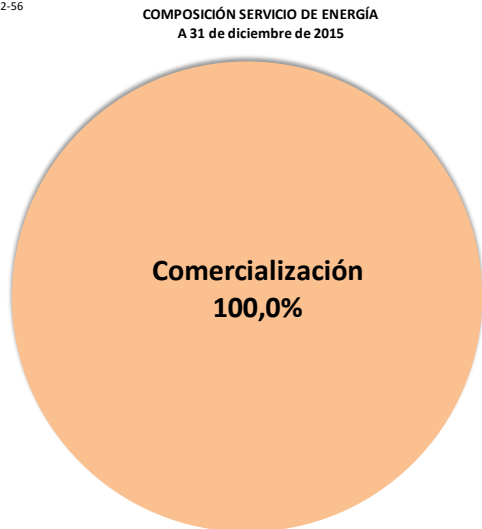
Gráfica 2-54



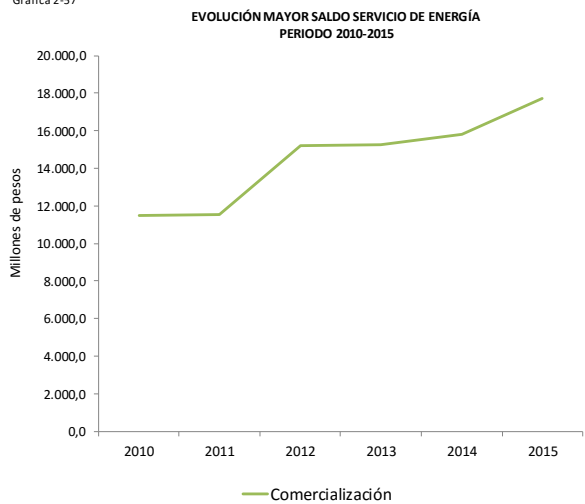
Gráfica 2-55



Gráfica 2-56



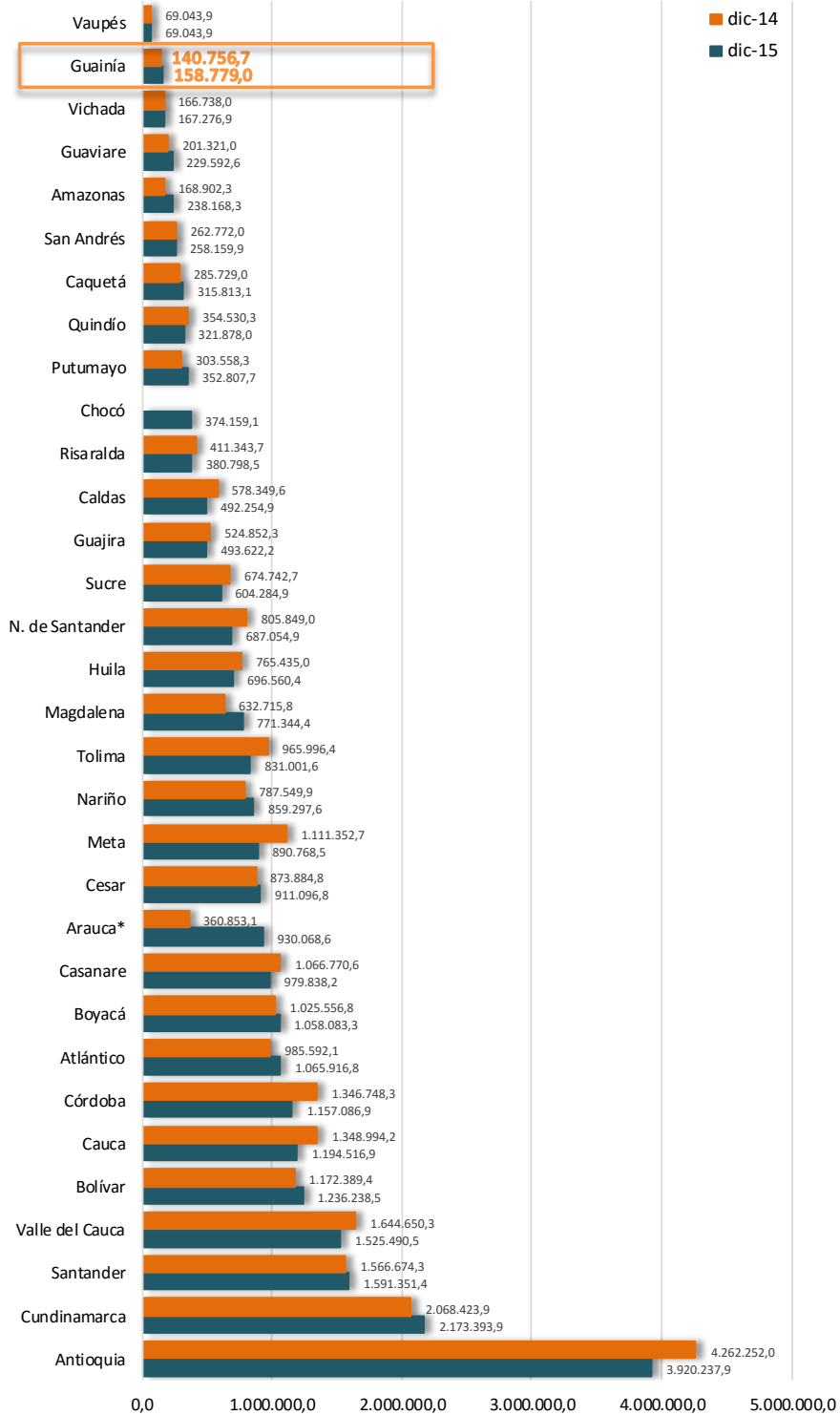
Gráfica 2-57



Gráfica 2-58

**GOBERNACIONES
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**INGRESOS
Millones de pesos**

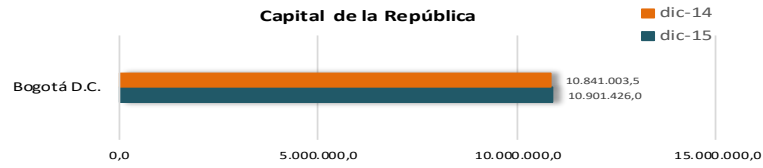


* Incremento principalmente producido por el mayor valor del Ajuste de ejercicios anteriores por ingresos fiscales y de Otras transferencias para proyectos de inversión.

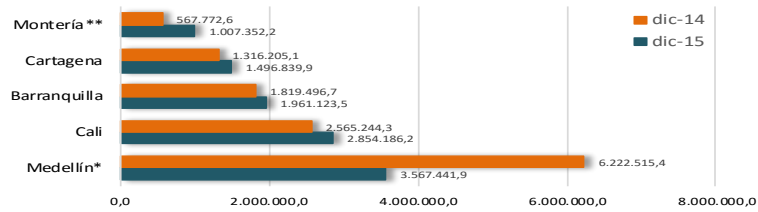
Gráfica 2-59

**CAPITALES
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**INGRESOS
Millones de pesos**



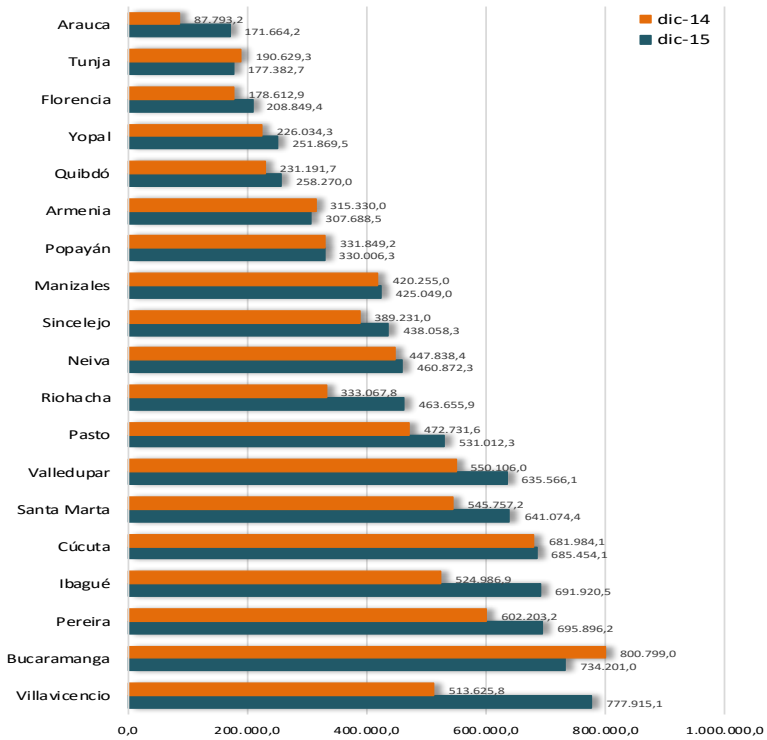
Capitales con más de 1 Billón en Ingresos



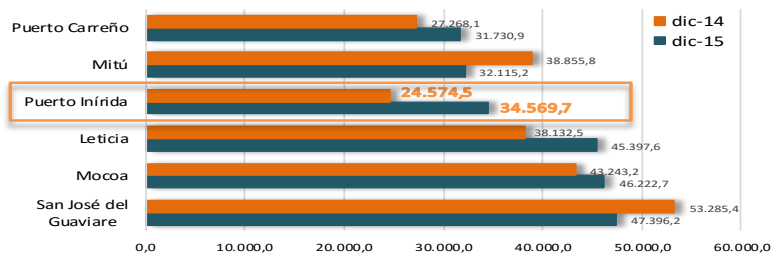
* Disminución principalmente producida por la causación de los excedentes financieros generados por Empresas Públicas de Medellín E.S.P. y por los menores dividendos recibidos como resultado de la fusión UNE EPM Telecomunicaciones S.A. con Millicom.

** Aumento principalmente producido por el mayor valor registrado en Otros Ingresos Financieros.

Capitales con Ingresos entre 100 Mil Millones y 1 Billón

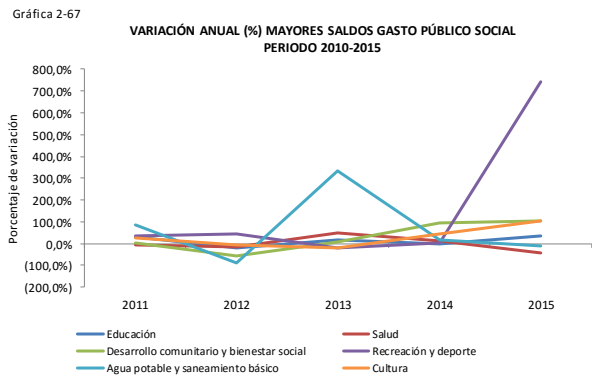
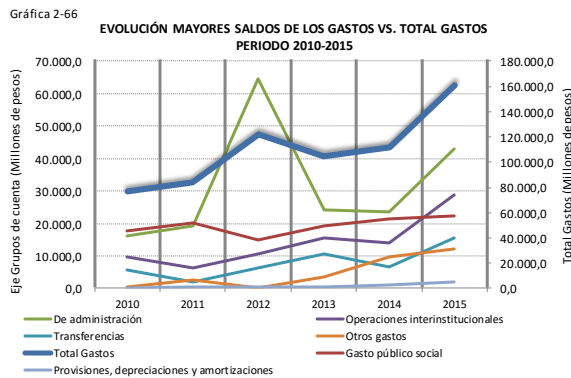
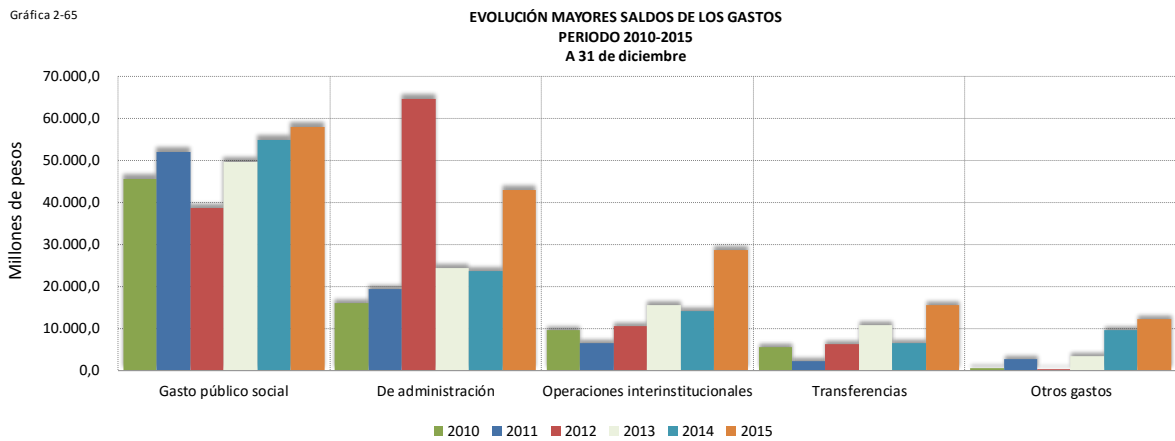
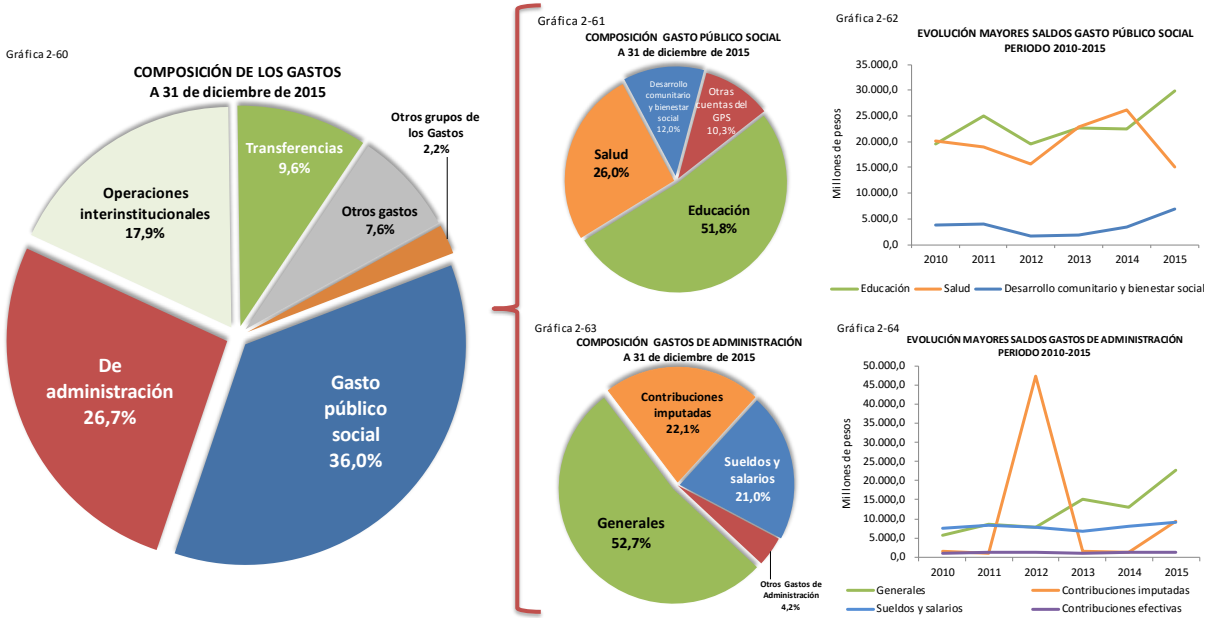


Capitales con menos de 100 Mil Millones en Ingresos



2.2.2. Gastos

Durante 2015, los Gastos del Consolidado del Guainía totalizaron \$160.581,9, cifra que supera en \$48.791,1 (43,6%) al valor de 2014.

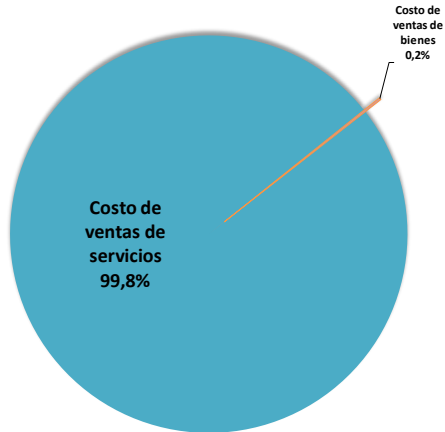


2.2.3. Costos de ventas y operación

En 2015, los Costos de ventas y operación del Consolidado del Guainía ascendieron a \$21.843,2, lo que representa una disminución de 3,0%, es decir, \$683,8 si se comparan con las erogaciones de 2014.

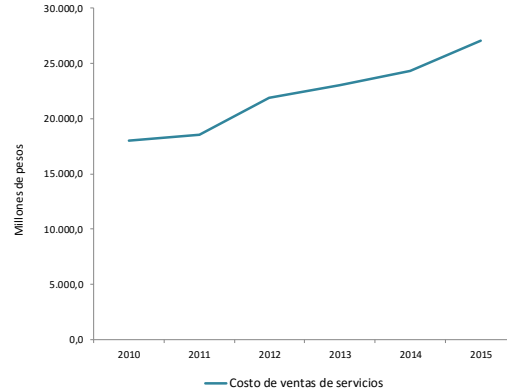
Gráfica 2-68

COMPOSICIÓN COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN
A 31 de diciembre de 2015



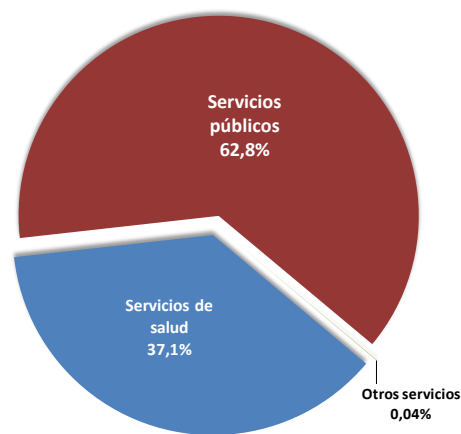
Gráfica 2-69

EVOLUCIÓN DE LOS MAYORES SALDOS DE LOS COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN
PERIODO 2010-2015
A 31 de diciembre



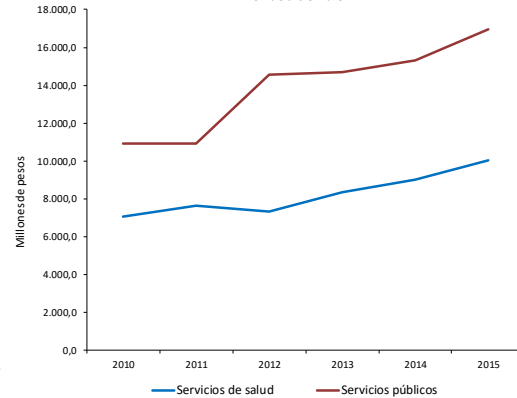
Gráfica 2-70

COMPOSICIÓN COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS
A 31 de diciembre de 2015



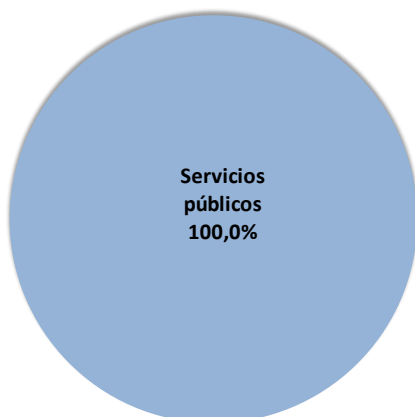
Gráfica 2-71

EVOLUCIÓN DE LOS MAYORES SALDOS DEL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS
PERIODO 2010-2015
A 31 de diciembre



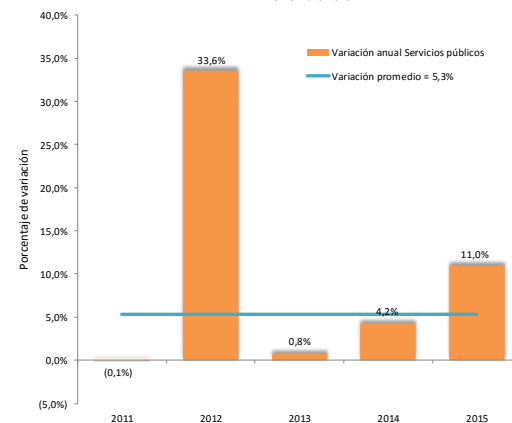
Gráfica 2-72

COMPOSICIÓN COSTOS SERVICIOS PÚBLICOS
A 31 de diciembre de 2015



Gráfica 2-73

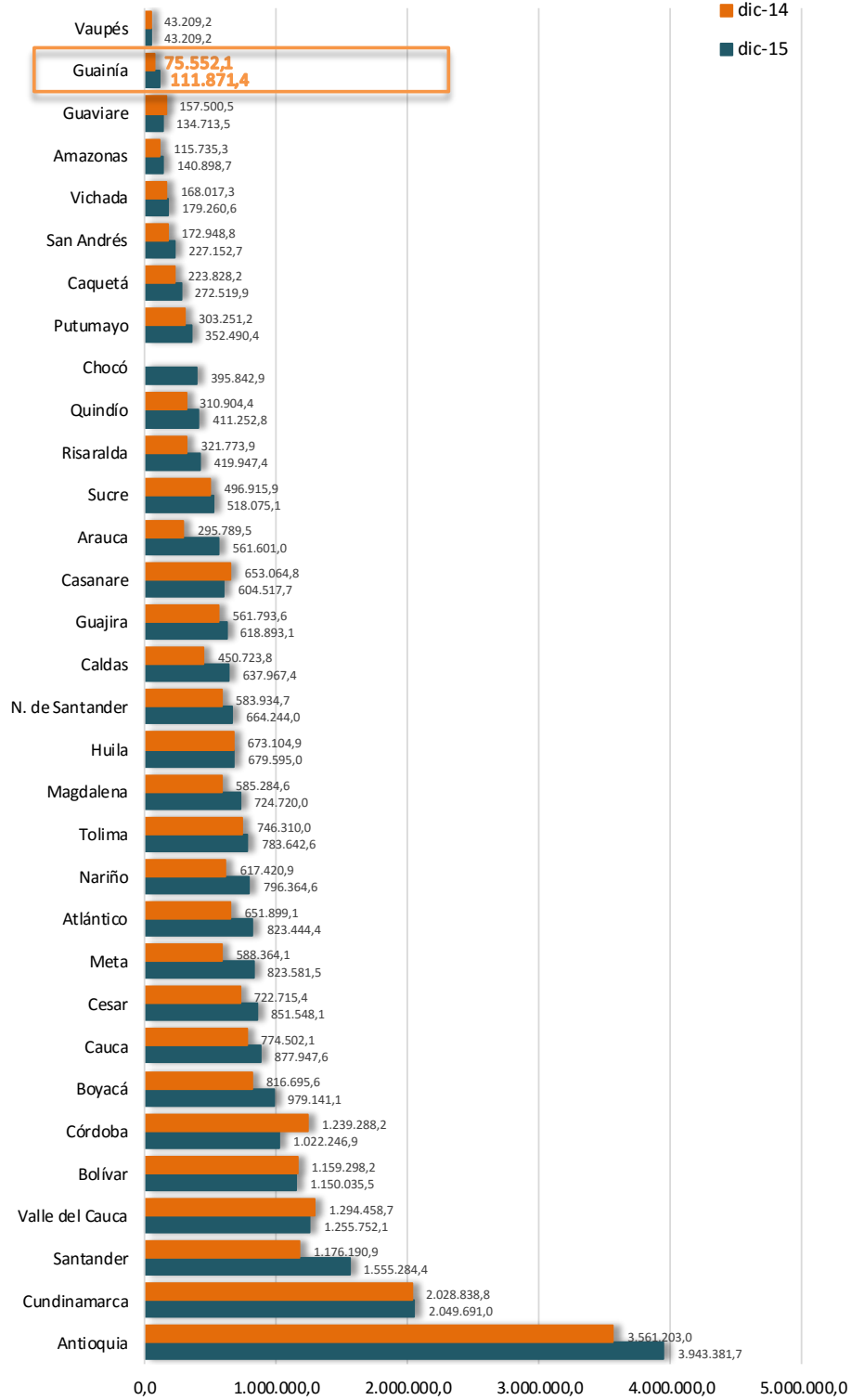
VARIACIÓN ANUAL (%) DE LOS COSTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS
PERIODO 2010-2015



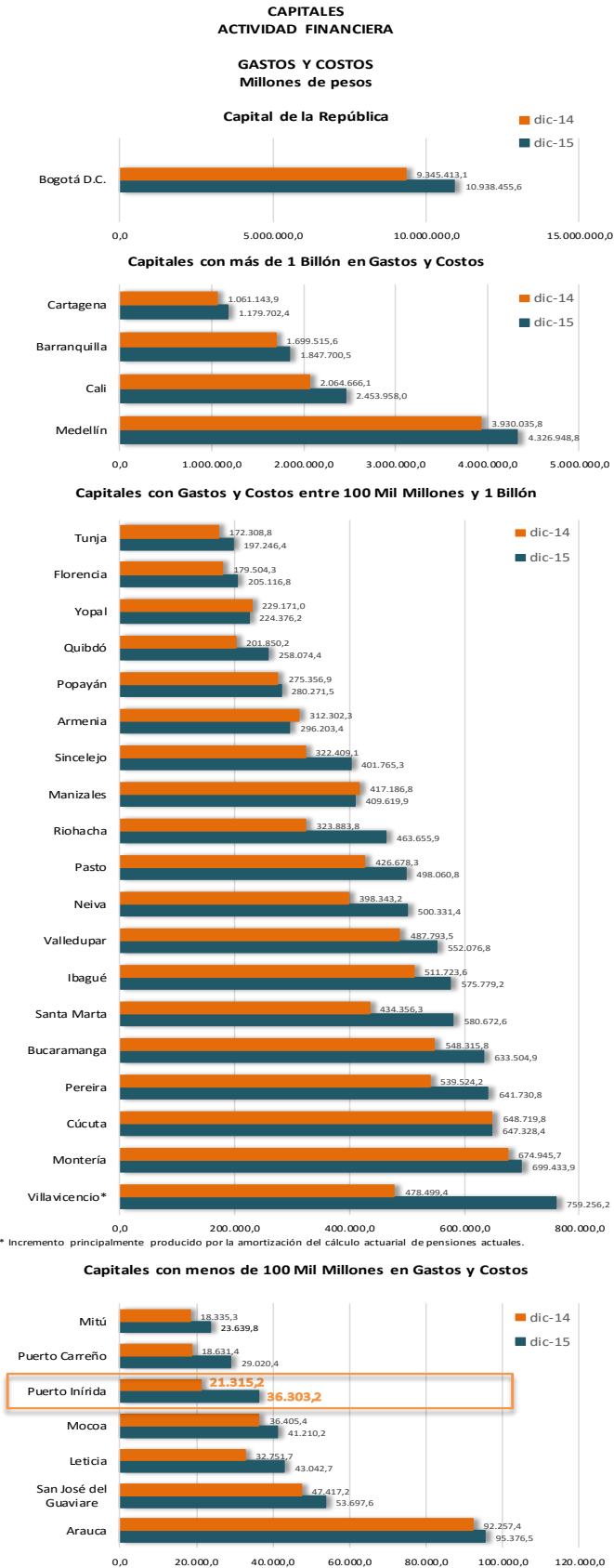
Gráfica 2-74

**GOBERNACIONES
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**GASTOS Y COSTOS
Millones de pesos**



Gráfica 2-75



3. INDICADORES FINANCIEROS

Tabla 3 - 1

INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE										
INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Evolución	INTERPRETACIÓN
CAPACIDAD TRIBUTARIA	Es el valor promedio que cada habitante le aporta a la entidad por impuestos.	Cuenta 4105 Ingresos tributarios / Población (en miles de pesos)	= 70,4	76,9	96,0	85,5	92,5	99,6		Un incremento o disminución indica la capacidad de la entidad en la generación de ingresos tributarios.
IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS	Representa la participación que tienen los ingresos tributarios dentro de los ingresos totales.	Cuenta 4105 Ingresos tributarios / Clase 4 Ingresos totales	= 2,5%	3,0%	1,7%	2,2%	1,9%	1,8%		El porcentaje muestra la importancia (dependencia) de los ingresos tributarios en el total de los ingresos.
IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS FISCALES (Tributarios y No Tributarios)	Representa la participación que tienen los ingresos fiscales dentro de los ingresos totales.	Cuenta 4105 Ingresos tributarios + cuenta 4110 No tributarios / Clase 5 Gastos totales	= 8,6%	7,8%	5,2%	8,4%	9,3%	10,1%		Cuanto mayor sea este indicador se necesitarán menos recursos por transferencias y endeudamiento para cubrir los egresos.
DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS	Representa la participación que tienen las transferencias dentro de los ingresos totales.	Grupo 44 Ingresos por transferencias / Clase 4 Ingresos totales	= 59,3%	55,4%	41,7%	58,8%	53,3%	55,0%		Cuanto mayor sea este indicador, el departamento será más dependiente de las transferencias nacionales.
GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y en desarrollo de la operación básica de la entidad sobre los gastos totales.	Grupo 51 Gastos Administración + Grupo 52 Gastos de Operación / Clase 5 Gastos totales	= 21,9%	23,8%	53,3%	23,2%	21,2%	26,7%		Entre mas alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos sociales e inversión.
GASTO PÚBLICO SOCIAL	Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por las entidades contables públicas para satisfacer necesidades básicas.	Grupo 55 Gasto público social / Clase 5 Gastos totales	= 59,0%	61,9%	31,7%	47,3%	48,9%	36,0%		Entre mas alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a necesidades básicas.
RAZÓN CORRIENTE	Es la capacidad de una entidad para cumplir sus obligaciones corrientes al vencimiento.	Porción corriente de la clase 1 Activos corrientes / Porción corriente de la clase 2 Pasivos corrientes	= 1,4	1,2	1,2	1,2	4,0	2,8		La razón corriente mayor o igual a 1 quiere decir que la entidad si tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones de Corto Plazo.
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	Mide el endeudamiento total de la entidad con relación a sus activos.	Clase 2 Total Pasivos / Clase 1 Total Activos	= 26,6%	30,2%	34,8%	35,2%	31,2%	31,7%		Refleja la proporción de las obligaciones totales en relación con sus activos. Entre más alto este indicador mayores compromisos con terceros.

4. ANEXOS

SITUACIÓN FINANCIERA
SECTOR ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento del Guainía	480.277,3	419.260,9	61.016,4	14,6	127.204,6	111.084,9	16.119,7	14,5	353.072,7	308.176,0	44.896,7	14,6
2	Puerto Inírida	57.451,6	58.293,0	(841,5)	(1,4)	26.315,4	25.505,2	810,2	3,2	31.136,1	32.787,8	(1.651,7)	(5,0)

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
SECTOR ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento del Guainía	158.779,0	140.756,7	18.022,3	12,8	111.871,4	75.552,1	36.319,4	48,1	46.907,6	65.204,6	(18.297,1)	(28,1)
2	Puerto Inírida	34.569,7	24.574,5	9.995,2	40,7	36.303,2	21.315,2	14.988,0	70,3	(1.733,6)	3.259,2	(4.992,8)	(153,2)

SITUACIÓN FINANCIERA
SECTOR ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.	20.122,0	17.313,0	2.809,0	16,2	19.364,4	16.621,5	2.742,9	16,5	757,7	691,5	66,1	9,6
2	E.S.E. Hospital Departamental Manuel Elkin Patarroyo - Guainía	15.804,2	15.135,3	668,9	4,4	9.342,3	6.045,1	3.297,2	54,5	6.461,9	9.090,3	(2.628,3)	(28,9)

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
SECTOR ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	E.S.E. Hospital Departamental Manuel Elkin Patarroyo - Guainía	20.522,5	22.455,9	(1.933,4)	(8,6)	23.150,8	23.396,3	(245,5)	(1,0)	(2.628,3)	(940,5)	(1.687,8)	179,5
2	E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.	18.421,1	16.390,5	2.030,5	12,4	18.225,1	16.365,2	1.859,9	11,4	195,9	25,3	170,7	...

**INGRESOS Y GASTOS REPRESENTATIVOS
ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS TRIBUTARIOS				INGRESOS POR TRANSFERENCIAS				GASTO PÚBLICO SOCIAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento del Guainía	2.643,9	2.376,9	267,0	11,2	117.175,4	89.332,3	27.843,1	31,2	42.148,8	36.099,6	6.049,2	16,8
2	Puerto Inírida	1.489,2	1.401,9	87,3	6,2	10.892,8	19.341,7	(8.448,8)	(43,7)	15.695,2	18.613,2	(2.918,0)	(15,7)

**RENTAS POR COBRAR
ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				RENTAS POR COBRAR			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Puerto Inírida		0,0			494,5	424,3	70,2	16,5	494,5	424,3	70,2	16,5

**DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL
ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	CÁLCULO ACTUARIAL				RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL				DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento del Guainía	103.105,4	97.980,8	5.124,6	5,2	144.184,3	144.668,0	(483,7)	(0,3)	41.078,8	46.687,2	(5.608,4)	(12,0)
2	Puerto Inírida	29.316,5	28.258,0	1.058,5	3,7	10.442,2	22.270,2	(11.828,1)	(53,1)	(18.874,4)	(5.987,8)	(12.886,5)	...

GOBERNACIONES
INGRESOS Y GASTOS REPRESENTATIVOS

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS TRIBUTARIOS				INGRESOS POR TRANSFERENCIAS				GASTO PÚBLICO SOCIAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	1.053.057,4	1.077.506,6	(24.449,2)	(2,3)	1.381.424,1	1.656.874,3	(275.450,1)	(16,6)	2.255.872,6	1.924.316,8	331.555,8	17,2
2	Departamento de Cundinamarca	880.434,4	846.298,5	34.136,0	4,0	847.220,8	791.012,3	56.208,5	7,1	305.806,1	663.915,5	(358.109,4)	(53,9)
3	Departamento del Valle del Cauca	572.686,5	573.418,8	(732,3)	(0,1)	726.892,5	886.346,0	(159.453,5)	(18,0)	956.840,3	964.135,8	(7.295,4)	(0,8)
4	Departamento de Santander	326.530,2	310.226,5	16.303,7	5,3	785.991,5	827.739,1	(41.747,6)	(5,0)	639.087,7	601.946,8	37.141,0	6,2
5	Departamento del Atlántico	282.181,2	208.829,6	73.351,6	35,1	425.769,2	426.501,2	(732,0)	(0,2)	292.303,8	272.188,6	20.115,2	7,4
6	Departamento de Bolívar	248.379,7	240.422,3	7.957,4	3,3	617.996,6	691.636,8	(73.640,2)	(10,6)	719.027,7	676.858,2	42.169,5	6,2
7	Departamento de Boyacá	231.505,2	206.559,1	24.946,1	12,1	633.442,1	667.240,5	(33.798,4)	(5,1)	568.136,6	566.080,4	2.056,2	0,4
8	Departamento del Tolima	186.821,7	178.234,0	8.587,7	4,8	560.334,0	684.643,9	(124.310,0)	(18,2)	501.807,4	496.998,0	4.809,4	1,0
9	Departamento del Meta	165.234,8	151.473,2	13.761,6	9,1	507.295,1	754.295,9	(247.000,8)	(32,7)	442.275,1	295.729,7	146.545,4	49,6
10	Departamento de Córdoba	165.017,3	150.244,7	14.772,6	9,8	725.167,0	898.040,6	(172.873,6)	(19,3)	910.323,4	1.016.596,5	(106.273,0)	(10,5)
11	Departamento del Magdalena	162.906,4	143.236,7	19.669,8	13,7	593.471,0	480.685,7	112.785,3	23,5	409.659,6	364.651,3	45.008,3	12,3
12	Departamento del Huila	142.569,8	133.003,7	9.566,1	7,2	485.467,4	545.221,8	(59.754,4)	(11,0)	500.745,7	486.968,1	13.777,6	2,8
13	Departamento del Cauca	138.005,4	109.856,0	28.149,4	25,6	793.650,9	1.128.455,7	(334.804,8)	(29,7)	673.665,0	627.702,9	45.962,1	7,3
14	Departamento del Cesar	131.677,8	125.181,6	6.496,2	5,2	634.995,5	632.320,6	2.674,9	0,4	538.787,9	478.106,5	60.681,4	12,7
15	Departamento del Norte de Santander	131.321,8	120.251,9	11.069,9	9,2	530.387,8	665.962,6	(135.574,8)	(20,4)	211.038,9	168.154,3	42.884,6	25,5
16	Departamento de Risaralda	130.582,6	127.748,6	2.834,0	2,2	187.885,2	220.533,2	(32.648,0)	(14,8)	320.685,0	223.163,0	97.522,0	43,7
17	Departamento de Nariño	122.211,2	108.964,9	13.246,2	12,2	587.931,1	517.402,0	70.529,1	13,6	529.124,0	462.294,5	66.829,5	14,5
18	Departamento de Caldas	104.333,2	108.656,4	(4.323,2)	(4,0)	285.227,2	429.140,0	(143.912,7)	(33,5)	267.303,3	226.106,3	41.197,0	18,2
19	Departamento de Sucre	82.105,4	96.267,7	(14.162,3)	(14,7)	462.850,2	525.221,1	(62.370,9)	(11,9)	393.967,6	397.741,2	(3.773,6)	(0,9)
20	Departamento de Casanare	75.714,2	79.364,3	(3.650,0)	(4,6)	369.101,4	436.288,3	(67.186,9)	(15,4)	392.926,1	371.188,3	21.737,8	5,9
21	Departamento del Quindío	68.224,5	64.844,9	3.379,6	5,2	187.725,1	212.844,2	(25.119,1)	(11,8)	207.666,7	183.831,0	23.835,6	13,0
22	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	63.017,0	38.731,3	24.285,8	62,7	134.919,5	153.109,4	(18.189,9)	(11,9)	76.672,7	67.478,3	9.194,4	13,6
23	Departamento del Chocó	61.765,7		61.765,7	100,0	304.111,9		304.111,9	100,0	253.614,6		253.614,6	100,0
24	Departamento del Caquetá	39.187,3	36.882,8	2.304,5	6,2	243.958,1	207.257,5	36.700,6	17,7	213.219,0	168.821,5	44.397,5	26,3
25	Departamento de La Guajira	34.104,6	33.264,6	840,0	2,5	317.222,5	375.699,1	(58.476,6)	(15,6)	271.937,1	291.992,7	(20.055,6)	(6,9)
26	Departamento del Putumayo	28.114,1	23.442,2	4.671,8	19,9	302.128,7	252.537,3	49.591,5	19,6	227.226,6	189.206,2	38.020,4	20,1
27	Departamento de Arauca	19.557,9	23.784,2	(4.226,3)	(17,8)	435.170,5	269.330,0	165.840,5	61,6	366.926,6	255.852,3	111.074,2	43,4
28	Departamento del Guaviare	12.075,4	14.338,6	(2.263,2)	(15,8)	184.372,8	133.948,7	50.424,1	37,6	70.139,8	70.359,8	(219,9)	(0,3)
29	Departamento del Amazonas	6.210,0	6.591,9	(381,9)	(5,8)	198.566,5	154.191,5	44.375,1	28,8	103.420,6	84.487,3	18.933,3	22,4
30	Departamento del Vichada	3.575,7	3.325,2	250,5	7,5	131.722,1	137.807,0	(6.085,0)	(4,4)	108.786,5	63.251,4	45.535,0	72,0
31	Departamento del Guainía	2.643,9	2.376,9	267,0	11,2	117.175,4	89.332,3	27.843,1	31,2	42.148,8	36.099,6	6.049,2	16,8
32	Departamento del Vaupés	2.143,2	2.143,2			64.129,6	52.261,0	11.868,6	22,7	33.804,7	33.804,7		

**GOBERNACIONES
DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	CÁLCULO ACTUARIAL				RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL				DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento del Valle del Cauca	10.844.468,9	10.844.468,9			1.948.800,7	1.800.547,4	148.253,4	8,2	(8.895.668,2)	(9.043.921,6)	148.253,4	1,6
2	Departamento de Antioquia	4.133.016,4	4.364.677,4	(231.661,0)	(5,3)	3.064.063,4	2.822.382,6	241.680,9	8,6	(1.068.953,0)	(1.542.294,8)	473.341,8	30,7
3	Departamento de Cundinamarca	2.637.525,9	2.086.948,0	550.577,8	26,4	18.714,4	2.706,3	16.008,1	...	(2.618.811,5)	(2.084.241,7)	(534.569,7)	25,6
4	Departamento de Santander	1.587.500,2	1.212.727,0	374.773,2	30,9	1.201.689,3	1.157.668,3	44.021,0	3,8	(385.810,9)	(55.058,7)	(330.752,2)	...
5	Departamento de Boyacá	1.470.773,1	1.312.817,4	157.955,7	12,0	888.938,1	867.108,8	21.829,4	2,5	(581.835,0)	(445.708,6)	(136.126,4)	30,5
6	Departamento de Bolívar	1.431.181,3	1.665.539,0	(234.357,7)	(14,1)	845.804,0	268.176,3	577.627,7	...	(585.377,3)	(1.397.362,7)	811.985,4	58,1
7	Departamento de Nariño	1.134.937,8	1.097.773,9	37.163,9	3,4	752.763,8	757.467,6	(4.703,7)	(0,6)	(382.174,0)	(340.306,3)	(41.867,6)	12,3
8	Departamento del Tolima	1.123.431,4	963.898,3	159.533,0	16,6	745.962,1	670.118,3	75.843,7	11,3	(377.469,3)	(293.780,0)	(83.689,3)	28,5
9	Departamento de Caldas	925.219,8	749.399,4	175.820,4	23,5	462.867,1	439.110,6	23.756,5	5,4	(462.352,7)	(310.288,7)	(152.063,9)	49,0
10	Departamento del Huila	914.500,2	789.040,8	125.459,4	15,9	711.776,4	651.883,7	59.892,7	9,2	(202.723,7)	(137.157,1)	(65.566,7)	47,8
11	Departamento del Norte de Santander	811.718,7	837.489,1	(25.770,4)	(3,1)	571.536,6	518.586,2	52.950,4	10,2	(240.182,1)	(318.902,9)	78.720,7	24,7
12	Departamento del Meta	784.032,4	687.655,6	96.376,9	14,0	788.946,9	830.065,4	(41.118,5)	(5,0)	4.914,4	142.409,8	(137.495,4)	(96,5)
13	Departamento del Atlántico	779.219,4	644.429,9	134.789,5	20,9	740.398,9	696.504,3	43.894,5	6,3	(38.820,5)	52.074,5	(90.895,0)	(174,5)
14	Departamento del Magdalena	595.271,3	474.168,2	121.103,1	25,5	148.109,8	128.364,4	19.745,4	15,4	(447.161,5)	(345.803,7)	(101.357,8)	29,3
15	Departamento de Córdoba	544.775,5	640.430,5	(95.655,0)	(14,9)	670.002,3	651.599,6	18.402,7	2,8	125.226,8	11.169,1	114.057,8	...
16	Departamento del Cauca	460.752,7	489.665,7	(28.913,0)	(5,9)	596.374,9	571.106,7	25.268,2	4,4	135.622,2	81.441,0	54.181,2	66,5
17	Departamento de Risaralda	388.965,1	357.530,0	31.435,1	8,8	471.906,3	434.705,5	37.200,8	8,6	82.941,2	77.175,6	5.765,7	7,5
18	Departamento del Quindío	325.508,1	242.971,3	82.536,9	34,0	325.959,1	323.639,9	2.319,2	0,7	451,0	80.668,7	(80.217,7)	(99,4)
19	Departamento del Putumayo	308.564,4	344.767,3	(36.202,9)	(10,5)	308.564,4	215.029,9	93.534,4	43,5		(129.737,4)	129.737,4	100,0
20	Departamento del Caquetá	287.025,8	280.853,8	6.172,1	2,2	330.611,7	294.619,7	35.992,0	12,2	43.585,8	13.765,9	29.819,9	...
21	Departamento de La Guajira	238.598,4	186.286,2	52.312,2	28,1	264.707,8	243.488,2	21.219,5	8,7	26.109,4	57.202,0	(31.092,7)	(54,4)
22	Departamento del Amazonas	232.039,9	178.905,0	53.135,0	29,7	210.967,4	188.449,8	22.517,6	11,9	(21.072,5)	9.544,8	(30.617,3)	...
23	Departamento del Chocó	216.838,5		216.838,5	100,0					(216.838,5)		(216.838,5)	(100,0)
24	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	193.341,6	202.058,4	(8.716,7)	(4,3)	256.466,8	237.716,2	18.750,7	7,9	63.125,2	35.657,8	27.467,4	77,0
25	Departamento de Arauca	193.225,7	233.197,3	(39.971,7)	(17,1)	264.959,5	385.539,9	(120.580,4)	(31,3)	71.733,8	152.342,6	(80.608,7)	(52,9)
26	Departamento de Casanare	180.801,8	232.351,5	(51.549,7)	(22,2)	266.715,2	341.880,0	(75.164,8)	(22,0)	85.913,5	109.528,5	(23.615,1)	(21,6)
27	Departamento de Sucre	164.866,4	102.688,0	62.178,4	60,6	214.271,0	189.229,5	25.041,5	13,2	49.404,6	86.541,4	(37.136,8)	(42,9)
28	Departamento del Cesar	142.141,5	154.504,6	(12.363,1)	(8,0)	250.272,1	255.345,1	(5.073,0)	(2,0)	108.130,6	100.840,5	7.290,1	7,2
29	Departamento del Guainía	103.105,4	97.980,8	5.124,6	5,2	144.184,3	144.668,0	(483,7)	(0,3)	41.078,8	46.687,2	(5.608,4)	(12,0)
30	Departamento del Vichada	78.022,8	75.069,1	2.953,7	3,9	127.394,1	132.033,5	(4.639,3)	(3,5)	49.371,4	56.964,4	(7.593,0)	(13,3)
31	Departamento del Guaviare	68.621,6	68.797,0	(175,4)	(0,3)	109.268,7	125.484,6	(16.215,9)	(12,9)	40.647,1	56.687,6	(16.040,5)	(28,3)
32	Departamento del Vaupés	48.273,5	48.273,5			27.622,1	27.622,1			(20.651,4)	(20.651,4)		

CAPITALES
INGRESOS Y GASTOS REPRESENTATIVOS

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS TRIBUTARIOS				INGRESOS POR TRANSFERENCIAS				GASTO PÚBLICO SOCIAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	7.229.075,0	6.746.452,5	482.622,6	7,2	2.234.432,0	1.860.663,9	373.768,1	20,1	2.674.586,5	2.463.422,5	211.164,1	8,6
2	Medellín	1.512.759,5	1.436.605,7	76.153,8	5,3	1.184.397,5	1.109.071,4	75.326,1	6,8	1.436.365,4	1.286.739,8	149.625,6	11,6
3	Santiago de Cali	1.122.185,6	973.374,5	148.811,1	15,3	1.242.890,2	1.145.541,6	97.348,6	8,5	1.673.227,7	1.399.968,0	273.259,7	19,5
4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	644.789,2	590.288,2	54.501,0	9,2	997.189,9	974.177,7	23.012,2	2,4	1.135.456,2	1.042.062,4	93.393,8	9,0
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	575.929,8	571.927,6	4.002,2	0,7	762.468,5	626.581,2	135.887,3	21,7	758.476,7	637.774,9	120.701,8	18,9
6	Bucaramanga	301.341,9	273.485,4	27.856,5	10,2	404.431,4	301.218,2	103.213,2	34,3	292.377,3	278.631,2	13.746,1	4,9
7	Pereira	239.352,1	224.886,4	14.465,7	6,4	301.759,9	309.086,3	(7.326,4)	(2,4)	428.556,4	366.998,7	61.557,7	16,8
8	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	180.009,9	152.514,9	27.495,0	18,0	392.740,8	342.384,4	50.356,4	14,7	460.250,2	316.255,6	143.994,6	45,5
9	Ibagué	173.107,5	130.853,6	42.253,9	32,3	353.725,1	211.823,1	141.902,1	67,0	396.266,9	341.354,8	54.912,1	16,1
10	Montería	130.846,0	85.055,6	45.790,4	53,8	350.879,3	442.261,8	(91.382,5)	(20,7)	626.696,4	555.653,0	71.043,4	12,8
11	Valledupar	128.871,7	127.054,0	1.817,7	1,4	391.733,2	359.643,5	32.089,6	8,9	437.835,5	416.632,6	21.202,9	5,1
12	Manizales	127.016,5	111.364,4	15.652,1	14,1	212.235,7	218.938,6	(6.702,9)	(3,1)	296.579,6	294.404,9	2.174,7	0,7
13	Neiva	112.294,1	116.115,9	(3.821,8)	(3,3)	274.001,5	285.233,5	(11.232,0)	(3,9)	391.992,7	323.790,8	68.201,9	21,1
14	San José de Cúcuta	107.444,9	124.136,3	(16.691,5)	(13,4)	553.739,9	480.057,1	73.682,8	15,3	476.309,5	447.227,2	29.082,3	6,5
15	San Juan de Pasto	104.395,9	92.422,9	11.973,1	13,0	360.137,0	320.585,6	39.551,4	12,3	328.107,3	290.441,0	37.666,3	13,0
16	Villavicencio	97.392,7	126.439,5	(29.046,9)	(23,0)	295.290,8	313.013,4	(17.722,6)	(5,7)	374.875,7	344.510,9	30.364,8	8,8
17	Armenia	79.471,3	63.186,2	16.285,1	25,8	202.058,9	179.198,1	22.860,8	12,8	221.981,3	186.734,1	35.247,2	18,9
18	Yopal	64.935,2	60.498,0	4.437,2	7,3	132.336,7	125.061,5	7.275,2	5,8	144.577,9	137.460,5	7.117,3	5,2
19	Tunja	64.481,4	73.273,0	(8.791,6)	(12,0)	97.956,7	95.328,2	2.628,5	2,8	132.928,2	120.935,6	11.992,6	9,9
20	Sincelejo	59.102,3	54.830,1	4.272,3	7,8	348.362,1	309.306,4	39.055,6	12,6	357.252,9	277.770,8	79.482,1	28,6
21	Popayán	55.116,3	65.421,2	(10.304,9)	(15,8)	236.958,1	203.084,2	33.873,9	16,7	211.260,5	167.809,1	43.451,4	25,9
22	Quibdó	47.169,5	24.426,2	22.743,2	93,1	179.958,2	187.356,3	(7.398,1)	(3,9)	173.945,7	146.141,0	27.804,7	19,0
23	Florencia - Caquetá	30.715,1	30.991,5	(276,4)	(0,9)	84.467,7	139.910,4	(55.442,8)	(39,6)	79.644,8	127.640,8	(47.996,0)	(37,6)
24	Arauca	25.847,9	22.154,3	3.693,6	16,7	76.280,8	65.640,0	10.640,8	16,2	70.431,0	52.886,5	17.544,5	33,2
25	Riohacha	21.456,9	12.432,1	9.024,8	72,6	365.986,9	296.845,3	69.141,6	23,3	335.200,0	252.709,2	82.490,7	32,6
26	San Miguel de Mocoa	7.579,2	7.216,2	362,9	5,0	34.190,2	30.270,9	3.919,2	12,9	29.046,5	26.614,5	2.432,0	9,1
27	Leticia	7.486,3	6.649,4	836,9	12,6	11.307,0	10.505,2	801,7	7,6	12.595,8	8.575,4	4.020,4	46,9
28	Puerto Carreño	6.857,0	2.935,6	3.921,4	133,6	21.998,7	22.649,5	(650,8)	(2,9)	23.595,5	14.145,7	9.449,8	66,8
29	San José del Guaviare	6.557,6	6.343,4	214,1	3,4	36.763,2	41.268,6	(4.505,4)	(10,9)	42.693,0	32.765,2	9.927,8	30,3
30	Mitú	2.151,3	2.353,9	(202,5)	(8,6)	21.883,6	31.059,1	(9.175,5)	(29,5)	20.949,9	15.293,3	5.656,7	37,0
31	Puerto Inírida	1.489,2	1.401,9	87,3	6,2	10.892,8	19.341,7	(8.448,8)	(43,7)	15.695,2	18.613,2	(2.918,0)	(15,7)

**CAPITALES
RENTAS POR COBRAR**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				RENTAS POR COBRAR			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	136.707,0	192.454,2	(55.747,2)	(29,0)	964.977,1	791.176,7	173.800,4	22,0	1.101.684,1	983.630,9	118.053,1	12,0
2	Santiago de Cali	274.660,2	247.294,0	27.366,2	11,1	751.418,9	790.724,1	(39.305,3)	(5,0)	1.026.079,1	1.038.018,2	(11.939,1)	(1,2)
3	Medellín	206.543,1	205.494,9	1.048,2	0,5	700.683,7	647.668,8	53.014,9	8,2	907.226,8	853.163,7	54.063,1	6,3
4	Bogotá D.C.	148.350,6	146.383,9	1.966,7	1,3	410.645,7	427.597,3	(16.951,6)	(4,0)	558.996,3	573.981,2	(14.984,9)	(2,6)
5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	77.689,5	89.272,0	(11.582,5)	(13,0)	312.076,0	309.717,6	2.358,4	0,8	389.765,5	398.989,5	(9.224,0)	(2,3)
6	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	49.112,8	71.164,2	(22.051,4)	(31,0)	182.857,0	140.136,0	42.721,0	30,5	231.969,8	211.300,2	20.669,5	9,8
7	Valledupar	48.649,3	49.304,1	(654,8)	(1,3)	116.625,7	77.284,6	39.341,1	50,9	165.275,0	126.588,7	38.686,3	30,6
8	Pereira	31.700,5	34.135,3	(2.434,8)	(7,1)	64.095,3	53.968,6	10.126,7	18,8	95.795,8	88.103,9	7.691,9	8,7
9	Montería	19.944,3	20.284,7	(340,4)	(1,7)	75.356,6	68.263,0	7.093,6	10,4	95.300,9	88.547,6	6.753,2	7,6
10	Villavicencio	0,0	1.115,6	(1.115,6)	(100,0)	88.030,6	94.282,9	(6.252,2)	(6,6)	88.030,6	95.398,5	(7.367,9)	(7,7)
11	San José de Cúcuta	0,0	0,0			85.424,1	89.158,0	(3.733,9)	(4,2)	85.424,1	89.158,0	(3.733,9)	(4,2)
12	Quibdó	30.780,1	8.688,6	22.091,5	...	52.070,0	55.025,9	(2.956,0)	(5,4)	82.850,0	63.714,5	19.135,5	30,0
13	Bucaramanga	30.136,3	29.821,3	315,0	1,1	52.315,6	48.257,4	4.058,2	8,4	82.451,9	78.078,7	4.373,3	5,6
14	Manizales	17.500,9	17.769,6	(268,6)	(1,5)	56.773,0	50.151,0	6.622,0	13,2	74.273,9	67.920,5	6.353,4	9,4
15	Ibagué	22.462,8	18.553,9	3.908,9	21,1	51.464,6	27.944,2	23.520,4	84,2	73.927,4	46.498,2	27.429,3	59,0
16	Riohacha	9.648,2	3.486,6	6.161,6	176,7	60.549,2	61.364,9	(815,6)	(1,3)	70.197,4	64.851,5	5.345,9	8,2
17	Sincedejo	9.252,3	10.148,1	(895,7)	(8,8)	43.827,0	42.779,1	1.048,0	2,4	53.079,4	52.927,1	152,3	0,3
18	Armenia	0,0	535,1	(535,1)	(100,0)	47.299,7	55.558,8	(8.259,2)	(14,9)	47.299,7	56.093,9	(8.794,2)	(15,7)
19	Popayán	10.851,0	12.375,8	(1.524,8)	(12,3)	27.179,8	35.273,0	(8.093,2)	(22,9)	38.030,8	47.648,8	(9.618,0)	(20,2)
20	San Juan de Pasto	9.715,9	8.608,2	1.107,7	12,9	22.190,9	21.364,1	826,7	3,9	31.906,8	29.972,4	1.934,4	6,5
21	Neiva	0,0	0,0			30.322,9	26.103,0	4.219,9	16,2	30.322,9	26.103,0	4.219,9	16,2
22	Florencia - Caquetá	8.090,1	7.439,3	650,8	8,7	16.167,8	12.041,2	4.126,5	34,3	24.257,9	19.480,6	4.777,3	24,5
23	Leticia	2.076,9	4.029,3	(1.952,4)	(48,5)	19.656,6	10.999,4	8.657,1	78,7	21.733,5	15.028,8	6.704,7	44,6
24	Tunja	0,0	3.607,1	(3.607,1)	(100,0)	21.329,6	24.571,8	(3.242,3)	(13,2)	21.329,6	28.179,0	(6.849,4)	(24,3)
25	Yopal	7.821,4	4.190,2	3.631,2	86,7	9.949,5	7.811,3	2.138,1	27,4	17.770,9	12.001,5	5.769,3	48,1
26	Arauca	2.544,0	2.505,2	38,8	1,5	8.652,4	4.443,0	4.209,5	94,7	11.196,4	6.948,2	4.248,3	61,1
27	San José del Guaviare	1.659,3	2.019,7	(360,4)	(17,8)	3.987,3	3.750,9	236,4	6,3	5.646,6	5.770,5	(124,0)	(2,1)
28	Puerto Carreño	3.754,6	80,7	3.673,9	...	1.357,9	1.357,9			5.112,5	1.438,6	3.673,9	...
29	Mitú	689,6	853,7	(164,2)	(19,2)	1.379,1	1.267,2	112,0	8,8	2.068,7	2.120,9	(52,2)	(2,5)
30	San Miguel de Mocoa	284,0	261,5	22,5	8,6	1.405,7	1.089,5	316,2	29,0	1.689,6	1.350,9	338,7	25,1
31	Puerto Inírida		0,0			494,5	424,3	70,2	16,5	494,5	424,3	70,2	16,5

**CAPITALES
DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	CÁLCULO ACTUARIAL				RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL				DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Santiago de Cali	2.616.204,5	2.715.105,3	(98.900,9)	(3,6)	1.040.253,3	945.749,6	94.503,6	10,0	(1.575.951,2)	(1.769.355,7)	193.404,5	10,9
2	Medellín	2.056.575,4	2.636.206,4	(579.631,1)	(22,0)	793.057,3	693.793,1	99.264,2	14,3	(1.263.518,1)	(1.942.413,3)	678.895,3	35,0
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1.172.320,6	1.683.963,6	(511.643,0)	(30,4)	342.251,3	322.207,9	20.043,4	6,2	(830.069,3)	(1.361.755,7)	531.686,4	39,0
4	Bucaramanga	731.576,9	1.217.424,0	(485.847,1)	(39,9)	212.510,7	194.113,9	18.396,7	9,5	(519.066,2)	(1.023.310,1)	504.243,9	49,3
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	650.141,1	691.241,5	(41.100,4)	(5,9)	337.386,6	319.659,4	17.727,2	5,5	(312.754,5)	(371.582,0)	58.827,5	15,8
6	Popayán	455.336,8	608.893,3	(153.556,6)	(25,2)	145.107,5	122.469,3	22.638,2	18,5	(310.229,2)	(486.424,0)	176.194,8	36,2
7	San José de Cúcuta	393.123,2	388.189,2	4.934,0	1,3	188.094,5	163.551,7	24.542,9	15,0	(205.028,7)	(224.637,5)	19.608,8	8,7
8	Pereira	384.570,4	475.885,7	(91.315,3)	(19,2)	181.848,0	165.812,0	16.035,9	9,7	(202.722,4)	(310.073,7)	107.351,2	34,6
9	Manizales	374.282,0	470.347,4	(96.065,4)	(20,4)	142.629,3	130.472,7	12.156,7	9,3	(231.652,7)	(339.874,7)	108.222,0	31,8
10	Montería	363.360,4	363.360,4							(363.360,4)	(363.360,4)		
11	Ibagué	319.589,1	333.028,3	(13.439,3)	(4,0)	145.646,5	143.730,8	1.915,7	1,3	(173.942,6)	(189.297,5)	15.354,9	8,1
12	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	212.437,9	479.072,8	(266.634,9)	(55,7)	188.558,0	189.269,5	(711,5)	(0,4)	(23.880,0)	(289.803,3)	265.923,4	91,8
13	Sincelejo	198.446,7	199.557,2	(1.110,5)	(0,6)	101.883,9	86.394,3	15.489,7	17,9	(96.562,7)	(113.162,9)	16.600,1	14,7
14	Neiva	191.795,0	268.397,7	(76.602,7)	(28,5)	174.068,4	161.630,0	12.438,4	7,7	(17.726,6)	(106.767,8)	89.041,2	83,4
15	Armenia	146.632,0	209.278,3	(62.646,2)	(29,9)	123.996,7	114.422,9	9.573,8	8,4	(22.635,4)	(94.855,4)	72.220,0	76,1
16	San Juan de Pasto	143.942,1	222.666,1	(78.724,1)	(35,4)	211.515,3	181.113,8	30.401,5	16,8	67.573,2	(41.552,4)	109.125,6	...
17	Tunja	116.630,7	179.503,1	(62.872,4)	(35,0)	76.730,5	71.098,7	5.631,8	7,9	(39.900,2)	(108.404,4)	68.504,2	63,2
18	Florencia - Caquetá	105.200,1	115.751,4	(10.551,3)	(9,1)	71.626,5	60.965,2	10.661,3	17,5	(33.573,6)	(54.786,2)	21.212,6	38,7
19	San Miguel de Mocoa	102.895,0	102.895,0			25.975,6	22.621,6	3.354,0	14,8	(76.919,5)	(80.273,4)	3.354,0	4,2
20	Riohacha	101.472,9	74.478,7	26.994,2	36,2	54.663,0	54.663,0	0,0	0,0	(46.809,9)	(19.815,7)	(26.994,2)	136,2
21	Quibdó	95.115,6	143.477,9	(48.362,3)	(33,7)	57.324,0	50.123,2	7.200,9	14,4	(37.791,5)	(93.354,7)	55.563,2	59,5
22	Villavicencio	91.016,6	629.256,3	(538.239,7)	(85,5)	153.593,2	157.960,8	(4.367,6)	(2,8)	62.576,5	(471.295,6)	533.872,1	113,3
23	Arauca	50.860,2	77.938,9	(27.078,8)	(34,7)	70.518,8	81.036,9	(10.518,0)	(13,0)	19.658,7	3.098,0	16.560,7	...
24	Yopal	35.821,7	101.169,1	(65.347,5)	(64,6)	54.960,6	61.720,3	(6.759,7)	(11,0)	19.138,9	(39.448,8)	58.587,8	148,5
25	Valledupar	29.432,8	65.150,9	(35.718,1)	(54,8)	83.995,4	106.013,7	(22.018,3)	(20,8)	54.562,6	40.862,9	13.699,7	33,5
26	Puerto Inírida	29.316,5	28.258,0	1.058,5	3,7	10.442,2	22.270,2	(11.828,1)	(53,1)	(18.874,4)	(5.987,8)	(12.886,5)	...
27	Leticia	22.540,6	23.874,0	(1.333,4)	(5,6)	24.999,6	23.664,4	1.335,2	5,6	2.459,0	(209,6)	2.668,6	...
28	Puerto Carreño	20.260,8	20.260,8							(20.260,8)	(20.260,8)		
29	San José del Guaviare	10.681,5	10.299,6	381,9	3,7	10.666,6	13.417,5	(2.750,9)	(20,5)	(14,9)	3.117,9	(3.132,8)	(100,5)
30	Mitú	3.984,7	7.414,1	(3.429,4)	(46,3)	6.749,1	12.265,3	(5.516,2)	(45,0)	2.764,5	4.851,3	(2.086,8)	(43,0)

5. INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

5.1. INTRODUCCIÓN

El control interno, cuyo principal propósito es el logro de los objetivos institucionales, es también un proceso de auto-vigilancia, auto-control, auto-regulación y auto-evaluación, que debe proporcionar eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera, contable y operativa, y cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable.

El Control Interno Contable abarca al conjunto de mecanismos implementados al interior de las instituciones gubernamentales, con objeto de examinar el gradual avance del cumplimiento de sus metas y objetivos, y la adecuada administración de los recursos y de los riesgos inherentes, actividades que se ven reflejadas en los estados contables.

En los términos de competencias y responsabilidades establecidas en el Artículo 354 de la Constitución Política de Colombia para el Contador General de la Nación, y las establecidas en la Ley 298 de 1996 para la Contaduría General de la Nación (CGN) y el Decreto 143 de 2004, y en cumplimiento de la normatividad expedida en materia de Control Interno, específicamente lo establecido en el literal d) del Artículo 6 del Decreto 2145 de 1999, se le asignó a la CGN la competencia de impartir normas, políticas y directrices a que deben sujetarse las entidades públicas en materia de Control Interno Contable. Adicionalmente, el inciso segundo del literal a) del artículo 5 de este Decreto establece que dentro del informe que el Presidente de la República debe presentar al Congreso de la República, al inicio de cada legislatura, se incluirá un acápite sobre el avance del Sistema de Control Interno del Estado, el cual contendrá, entre otros, lo relacionado con el Control Interno Contable.

Las entidades contables públicas tienen la obligación de diseñar e implementar controles en el proceso contable, evaluar su efectividad y reportar a la CGN el informe anual de evaluación del Control Interno Contable a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP). Para normalizar y estandarizar el informe, la entidad expidió la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, por medio de la cual se adoptó el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación con corte a 31 de diciembre de cada período contable.

El informe de Control Interno Contable es una herramienta de gestión y de buenas prácticas de las acciones de la actividad contable llevada a cabo por cada una de las entidades públicas, en concordancia con el Régimen de Contabilidad Pública (RCP). Dicho informe muestra fortalezas y debilidades, y plantea las necesidades de mejora, según el caso, teniendo en cuenta que la información contable registrada y revelada en los estados contables, acredite y confirme su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y sirva de instrumento para que los diferentes usuarios funden sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente, transparente y de rendición de cuentas.

En este contexto, este informe tiene como propósito presentar la situación del Control Interno Contable para la vigencia 2015, de las entidades que componen el Consolidado del

Guainía; y al efecto, en el primer capítulo, se ilustra sobre el marco conceptual del Control Interno Contable, con sus aspectos legales, definición de la evaluación, del riesgo de índole contable y del proceso contable y la metodología para realizar la evaluación.

El segundo capítulo enseña las calificaciones promedio de cada una de las entidades que conforman el Consolidado por etapas y total para el año 2015 y sólo total para el año 2014. Finalmente, el tercer capítulo presenta las entidades que fueron omisas para la vigencia 2015.

Durante los años 2014 y 2015 se ha visto la necesidad de establecer criterios homogéneos de evaluación del Control Interno Contable por parte de la Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República y el Departamento Administrativo de la Función Pública, por lo cual estas instituciones iniciaron un trabajo de comparación de los instrumentos de evaluación del control interno que permitan un mejor análisis de los resultados obtenidos. Este trabajo ha permitido que estas entidades hayan presentado aportes para cada instrumento y, en este sentido, en lo que compete a la CGN, en el primer semestre de 2016, se expedirá el acto administrativo para ajustar la resolución 357 de 2008, alineada con los nuevos marcos regulatorios de contabilidad pública expedidos a la fecha.

5.2. MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

5.2.1. Marco Legal

En el marco del Decreto 143 de 2004, le compete al Contaduría General de la Nación, entre otras cumplir con las siguientes funciones generales:

“Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública. Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público y Coordinar con los responsables del control interno y externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables”.

Al efecto, el procedimiento de Control Interno Contable y la obligación de reportar a la CGN el informe anual de evaluación con corte a 31 de diciembre, fueron reglamentados mediante la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, con el objetivo de implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en las entidades contables públicas, para garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible.

En los términos de la Ley 87 de 1993, los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces, tienen la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del Control Interno. Adicionalmente, el artículo 27 de la Ley 489 de 1998 creó el Sistema Nacional de Control Interno (SNCI), el cual debe entenderse como una herramienta que comparte algunos elementos con otros sistemas tales como el Sistema de Gestión de Calidad y Desarrollo Administrativo, y está conformado por el conjunto de instituciones, instancias de participación, políticas, normas, procedimientos, recursos, planes, programas, proyectos, metodologías, sistemas de información y tecnologías aplicables, inspirado en los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión.

El Decreto 188 de 2004 señala al Departamento Administrativo de la Función Pública, como el responsable de "*Fijar las políticas generales en materia de Control Interno...*" y el Decreto 943 del 21 de mayo 2014, por medio de la cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

El artículo 3 de la Resolución 357 de 2008, señala que los responsables de evaluar la implementación y efectividad del Control Interno Contable, son los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces de acuerdo con la Ley 87 de 1993, el cual es necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental en la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

Adicionalmente, en la Resolución 357 de 2008 se integra el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable. En el numeral 5 de dicho procedimiento se describe la elaboración del Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, exponiendo en su numeral 5.1 los aspectos cuantitativos, el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso y de otros elementos de control; mientras que en el numeral 5.2 están relacionados los conceptos cualitativos relacionados con las fortalezas y debilidades, complemento del resultado cuantitativo, junto con las recomendaciones que a criterio del evaluador son relevantes.

5.2.2. Definición

El Control Interno Contable, es el proceso que adelantan las entidades y organismos públicos con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad; la responsabilidad de aplicar este proceso, es del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables.

A continuación, se relacionan los objetivos más relevantes:

- Generar información contable con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia, en procura de lograr la gestión eficiente, transparencia, control de los recursos públicos y rendición de cuentas, como propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública.
- Garantizar que la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública se reconozca y revele con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.
- Garantizar la existencia y efectividad de controles eficientes, eficaces y económicos.
- Establecer los medios necesarios que permitan una efectiva comunicación interna y externa, de la información contable.
- Definir e implementar los controles necesarios para que las actividades del proceso contable se lleven a cabo en forma adecuada.
- Promover la cultura del Autocontrol en el proceso contable.

5.2.3. Evaluación Anual

La evaluación anual del Control Interno Contable es la medición o valoración realizada al control interno en el proceso contable de una entidad pública, con el propósito de determinar el nivel de confianza que se le puede otorgar, con base en la calidad de su información contable y la eficacia, eficiencia y economía de sus actividades de control para prevenir y neutralizar el riesgo inherente a la gestión contable.

Los servidores públicos de las diferentes áreas, en ejercicio de la autoevaluación, con su labor generan hechos, transacciones y operaciones económicas, por lo cual deben responder en lo que corresponda por:

- La operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo.
- La supervisión continua a la eficacia de los controles integrados.
- Autoevaluación de los resultados de su labor.

La evaluación del Control Interno Contable en la entidad corresponde al Jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, de manera que se garantice la independencia y objetividad de los resultados en beneficio de la toma de decisiones.

5.2.4. Riesgos de Índole Contable

Son eventos internos o externos, que tienen la probabilidad de ocurrencia y por lo tanto de afectar o impedir la presentación de información contable con las características de calidad, es decir, confiable, relevante y comprensible; una vez identificados estos riesgos, se deben implementar acciones o mecanismos para prevenir o minimizar el impacto de la ocurrencia de eventos que pongan en riesgo la adecuada ejecución de actividades propias del proceso contable, tales como el incumplimiento de las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública o la posibilidad de excluir del proceso contable hechos económicos, financieros, sociales y ambientales relevantes.

5.2.5. Proceso Contable

El Régimen de Contabilidad Pública define el Proceso Contable como:

“... un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular. Para ello, el proceso contable captura datos de la realidad económica y jurídica de las entidades contables públicas, los analiza metodológicamente, realiza procesos de medición de las magnitudes de los

recursos de que tratan los datos, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual, los representa por medio de instrumentos como la partida doble y la base del devengo o causación en su estructura de libros, y luego los agrega y sintetiza convirtiéndolos en estados, informes y reportes contables que son útiles para el control y la toma de decisiones sobre los recursos, por parte de diversos usuarios.”.

El desarrollo del proceso contable público implica:

- Acatar los principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad, contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Identificar las diferentes etapas del proceso contable y las actividades que las conforman.
- Determinar los riesgos y controles asociados a cada una ellas.

Para la administración pública, este proceso constituye la garantía de la calidad de los estados, informes y reportes contables, es decir de esto depende la razonabilidad de la información que suministre al público.

5.2.5.1. Etapas del Proceso Contable

Conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular (Ver Gráfica 5-1).

Gráfica 5 - 1: Etapas Proceso Contable



Fuente: Contaduría General de la Nación

5.2.5.1.1. Etapa de Reconocimiento

En esta etapa se capturan los datos de la realidad económica y jurídica, se analizan desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y se incorporan a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad. Para ello, se adelantan procesos de medición, que consisten en la tasación de las magnitudes físicas o monetarias de los recursos. Esta etapa incluye el reconocimiento inicial de las transacciones, hechos u operaciones, así como las posteriores actualizaciones de valor y se materializa con la ejecución de las actividades de identificación, clasificación y registro y ajustes de los hechos contables.

5.2.5.1.2. Etapa de Revelación

Etapa que representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles. Para garantizar estas características, la revelación implica presentar los criterios o pautas particulares seguidas en la etapa previa de reconocimiento, así como la manifestación de la información necesaria para la comprensión de la realidad que razonablemente representa la información contable pública. Los estados, informes y reportes contables se refieren a entidades contables públicas individuales agregadas y consolidadas, junto al análisis, interpretación y comunicación de la información.

5.2.5.2. Otros Elementos de Control

Igualmente, las entidades contables públicas deben observar, como mínimo, los siguientes elementos de control, indicados en la Resolución 357 de 2008:

- Depuración contable permanente y sostenibilidad.
- Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones.
- Registro de la totalidad de las operaciones.
- Individualización de bienes, derechos y obligaciones.
- Reconocimiento de cuentas valuativas.
- Actualización de los valores.
- Soportes documentales.
- Conciliaciones de información.
- Estructura del área contable y gestión por procesos.
- Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
- Actualización permanente y continuada.
- Responsabilidad en la continuidad del proceso contable.
- Eficiencia de los sistemas de información.
- Cierre contable.
- Elaboración de estados, informes y reportes contables.

- Análisis, interpretación y comunicación de la información.
- Coordinación entre las diferentes dependencias: que contempla la responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable y la visión sistémica de la contabilidad y compromiso institucional.

5.2.6. Metodología para la Evaluación del Control Interno Contable

El informe anual de Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presenta y reporta a la CGN mediante diligenciamiento del formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE contentivo de las valoraciones cuantitativas y cualitativas.

La valoración cuantitativa tiene el objetivo de calificar el grado de implementación y efectividad de los controles asociados al proceso contable, así como de otros elementos de control contenidos en el Formulario de Evaluación, el cual consta de 62 preguntas, información que debe complementarse con la interpretación cualitativa registrada en la columna de observaciones.

5.2.6.1. Matriz de Calificación

El Procedimiento de Control Interno Contable, adoptado en la Resolución 357 de 2008, establece cuatro rangos de interpretación de la calificación o resultados obtenidos en la evaluación de Control Interno Contable, efectuada por los jefes de control interno. La calificación asignada a cada una de las preguntas oscila en los rangos de 1 a 5, de acuerdo con la valoración establecida en la Tabla 5-1, valores que corresponden al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control, para cada etapa del proceso, y la interpretación de los resultados obtenidos corresponde al rango donde se encuentre la calificación como se describe en la Tabla 5-2.

Tabla 5 - 1: Rangos e interpretaciones de las calificaciones obtenidas

RANGOS E INTERPRETACIONES DE LAS CALIFICACIONES OBTENIDAS	
Valoración	Calificación
No se cumple	1
Se cumple insatisfactoriamente	2
Se cumple aceptablemente	3
Se cumple en alto grado	4
Se cumple plenamente	5

Tabla 5 - 2: Rangos de interpretación de los resultados obtenidos

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS	
Criterio	Rango
Adecuado	4,0 - 5,0 (No incluye el 4,0)
Satisfactorio	3,0 - 4,0 (No incluye el 3,0)
Deficiente	2,0 - 3,0 (No incluye el 2,0)
Inadecuado	1,0 - 2,0

5.2.6.2. Información Tabulada

El presente informe consolidado se preparó teniendo como base y soporte las calificaciones enviadas y debidamente certificadas por los gerentes públicos y los responsables de las áreas de control interno de las entidades contables públicas, con corte a 31 de diciembre de 2015 transmitidas a través del CHIP en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, que fueron incorporadas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación, clasificándolas por centro de consolidación.

Una vez realizado el proceso de revisión de los datos suministrados, se agregan y tabulan, para obtener promedios por grupos de entidades, por etapas y actividades del proceso contable.

5.3. ENTIDADES REPORTANTES

Tabla 5 - 3

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE								
GOBERNACIONES								
Nº	ENTIDAD	2014	2015			CRITERIO	VAR	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
1	Departamento de Antioquia	4,59	4,57	4,50	4,50	4,52	ADECUADO	↓
2	Departamento de Arauca	4,61	4,87	4,84	4,75	4,82	ADECUADO	↑
3	Departamento de Bolívar	4,00	3,72	3,91	3,56	3,73	SATISFACTORIO	↓
4	Departamento de Boyacá	3,85	4,05	4,37	4,00	4,14	ADECUADO	↑
5	Departamento de Caldas	3,97	4,26	4,43	4,06	4,25	ADECUADO	↑
6	Departamento de Casanare	4,12	4,17	4,21	3,75	4,04	ADECUADO	↓
7	Departamento de Córdoba	4,76	4,56	4,28	4,12	4,32	ADECUADO	↓
8	Departamento de Cundinamarca	4,20	4,22	4,21	4,18	4,20	ADECUADO	→
9	Departamento de la Guajira	3,70	4,14	3,67	3,56	3,79	SATISFACTORIO	↑
10	Departamento de Nariño	4,75	4,97	4,92	4,87	4,92	ADECUADO	↑
11	Departamento de Risaralda	4,34	4,51	4,36	4,43	4,43	ADECUADO	↑
12	Departamento de Santander	4,16	4,43	4,35	3,93	4,23	ADECUADO	↑
13	Departamento de Sucre	4,02	4,34	4,03	3,87	4,08	ADECUADO	↑
14	Departamento del Amazonas	4,63	4,80	4,58	4,62	4,66	ADECUADO	↑
15	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	3,74	3,69	3,55	3,18	3,48	SATISFACTORIO	↓
16	Departamento del Atlántico	3,90	4,04	4,30	3,43	3,92	SATISFACTORIO	↑
17	Departamento del Caquetá	3,99	4,34	4,67	4,12	4,38	ADECUADO	↑
18	Departamento del Cauca		4,52	3,77	4,00	4,09	ADECUADO	
19	Departamento del Cesar	4,24	4,16	4,78	4,25	4,47	ADECUADO	↑
20	Departamento del Chocó	3,83	3,78	3,66	3,75	3,73	SATISFACTORIO	↓
21	Departamento del Guainía	3,91	4,17	4,28	3,62	4,02	ADECUADO	↑
22	Departamento del Guaviare	4,10	4,89	4,34	4,25	4,49	ADECUADO	↑
23	Departamento del Huila	4,90	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO	↑
24	Departamento del Magdalena	4,06	4,59	4,43	4,25	4,42	ADECUADO	↑
25	Departamento del Meta	4,76	4,80	4,83	4,62	4,75	ADECUADO	↓
26	Departamento del Norte de Santander	4,78	4,56	4,48	4,25	4,43	ADECUADO	↓
27	Departamento del Putumayo	4,09	4,06	4,05	3,75	3,95	SATISFACTORIO	↓
28	Departamento del Quindío	4,31	4,75	4,68	4,62	4,68	ADECUADO	↑
29	Departamento del Tolima	4,66	4,75	4,75	4,56	4,68	ADECUADO	↑
30	Departamento del Valle del Cauca	4,14	4,08	4,68	4,18	4,31	ADECUADO	↑
31	Departamento del Vaupés	2,86	3,55	2,84	2,37	2,92	DEFICIENTE	↑
32	Departamento del Vichada	4,06	3,33	3,25	2,87	3,15	SATISFACTORIO	↓

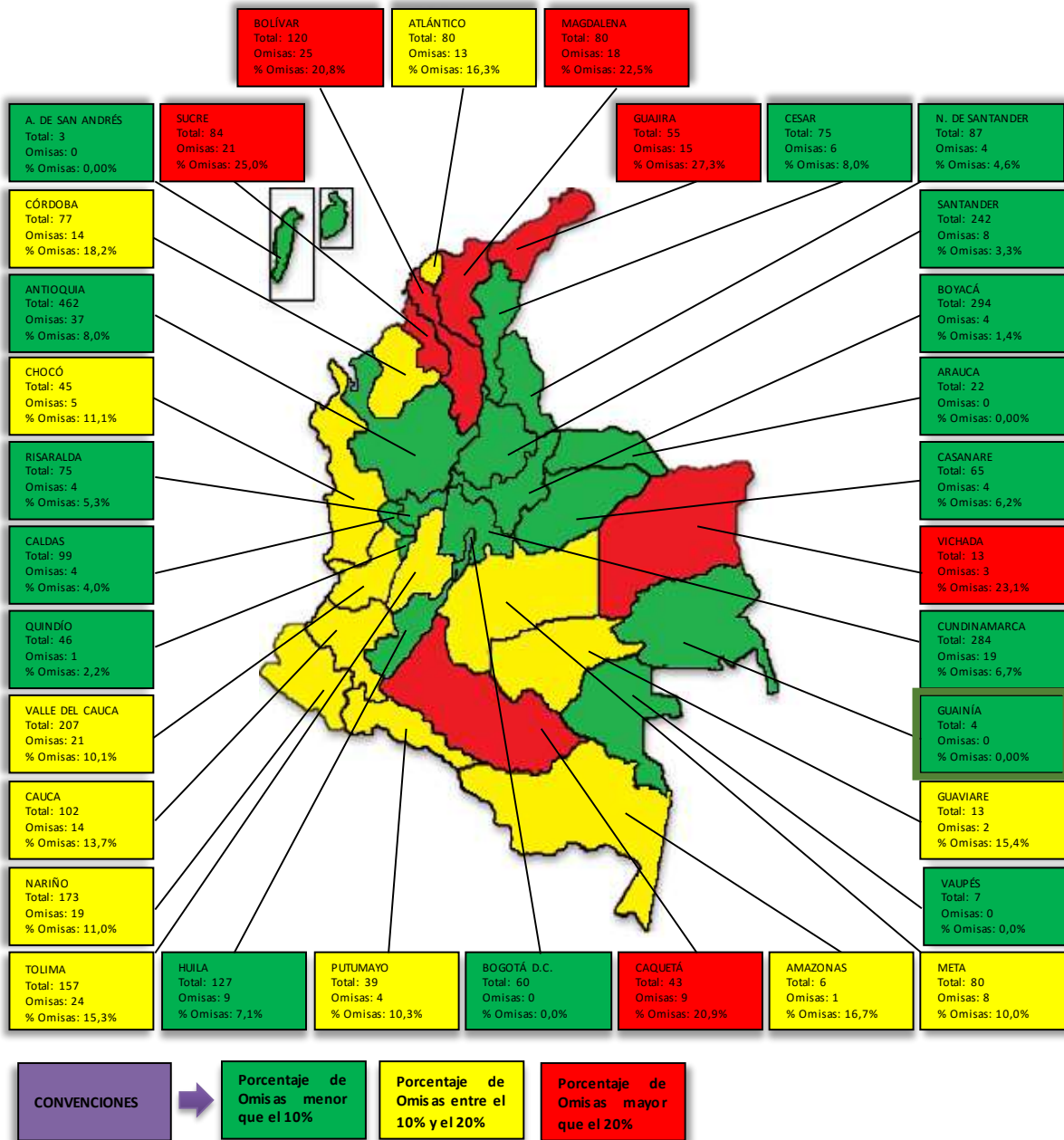
Tabla 5 - 4

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CIUDADES CAPITALES								
Nº	ENTIDAD	2014	2015				CRITERIO	VAR
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS	CALIF.		
1	Arauca	4,31	4,07	4,14	3,50	3,90	SATISFACTORIO	↓
2	Armenia	4,00	4,68	4,75	4,25	4,56	ADECUADO	↑
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	4,75	4,87	4,92	4,56	4,78	ADECUADO	↑
4	Bogotá D.C.	4,59	4,80	4,46	4,31	4,52	ADECUADO	↓
5	Bucaramanga	4,19	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	↓
6	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	3,76	3,85	3,97	3,62	3,81	SATISFACTORIO	↑
7	Florencia - Caquetá	4,64	4,22	4,75	4,31	4,42	ADECUADO	↓
8	Ibagué	3,95	4,00	4,00	3,75	3,91	SATISFACTORIO	↓
9	Leticia	3,48	3,61	3,45	3,50	3,52	SATISFACTORIO	↑
10	Manizales	4,48	4,78	4,91	4,68	4,79	ADECUADO	↑
11	Medellín	4,91	4,42	4,85	4,75	4,67	ADECUADO	↓
12	Mitú	4,63	3,85	4,75	3,75	4,11	ADECUADO	↓
13	Montería	3,79	4,00	3,91	3,93	3,94	SATISFACTORIO	↑
14	Neiva	4,10	4,18	4,28	4,18	4,21	ADECUADO	↑
15	Pereira	4,72	4,68	4,59	4,31	4,52	ADECUADO	↓
16	Popayán	3,79	4,19	4,46	4,37	4,34	ADECUADO	↑
17	Puerto Carreño	4,09	4,29	4,37	3,62	4,09	ADECUADO	→
18	Puerto Inírida	4,09	3,41	3,36	3,68	3,48	SATISFACTORIO	↓
19	Quibdó	4,56	4,76	4,66	4,31	4,57	ADECUADO	↑
20	Riohacha	3,71	3,30	3,20	3,18	3,22	SATISFACTORIO	↓
21	San José de Cúcuta	3,88	4,27	4,29	4,18	4,24	ADECUADO	↑
22	San José del Guaviare	4,31	4,87	4,34	4,06	4,42	ADECUADO	↑
23	San Juan de Pasto	4,97	4,97	5,00	5,00	4,99	ADECUADO	↑
24	San Miguel de Mocoa	4,02	3,82	4,42	3,00	3,74	SATISFACTORIO	↓
25	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	3,96	4,57	4,21	4,06	4,28	ADECUADO	↑
26	Santiago de Cali	4,66	4,22	4,39	4,25	4,28	ADECUADO	↓
27	Sincelejo	4,63	4,80	4,34	4,43	4,52	ADECUADO	↓
28	Tunja	4,38	4,59	4,50	4,00	4,36	ADECUADO	↓
29	Valledupar	4,24	4,12	4,83	3,68	4,21	ADECUADO	↓
30	Villavicencio	4,04	3,94	3,91	3,81	3,88	SATISFACTORIO	↓
31	Yopal	3,86	4,79	4,50	4,25	4,51	ADECUADO	↑

GUAINÍA								
Nº	ENTIDAD	2014	2015				CRITERIO	VAR
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS	CALIF.		
ADMINISTRACIÓN CENTRAL								
1	Departamento del Guainía	3,91	4,17	4,28	3,62	4,02	ADECUADO	↑
2	Puerto Inírida	4,09	3,41	3,36	3,68	3,48	SATISFACTORIO	↓
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS								
1	E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.	3,47	3,67	2,92	3,37	3,32	SATISFACTORIO	↓
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO								
1	E.S.E. Hospital Departamental Manuel Elkin Patarroyo - Guainía	3,92	4,11	3,98	3,68	3,92	SATISFACTORIO	→

5.4. ENTIDADES OMISAS

Gráfica 5 - 2
Entidades Omisas por Departamento del Nivel Territorial a diciembre 31 de 2014





CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cuentas Claras, Estado Transparente
Bogotá D.C., Colombia